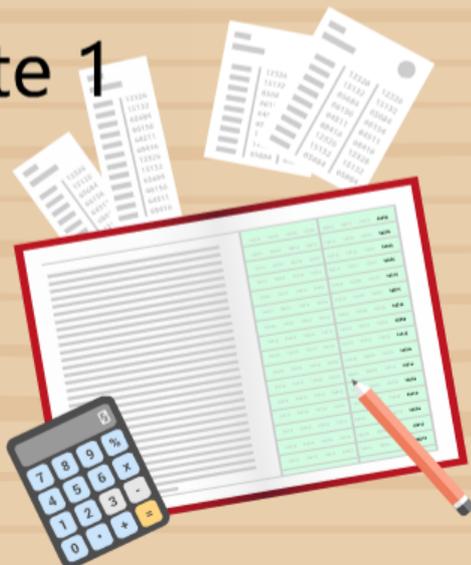




Instituto
Nacional de
Aprendizaje

Presentación de los Estados Financieros

Registro de transacciones- Parte 1



Introducción

¡Le damos la más cordial bienvenida! Está ingresando a la primera parte de este recurso, en el cual estudiaremos sobre el registro de transacciones.

Las anotaciones de las transacciones comerciales deben ser exactas y oportunas, debido a que los datos que se suministran poseen la información fidedigna respaldada por documentos comerciales, los cuales constituyen la base para la toma de decisiones.



FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Caja Mobiliario y equipo		15146
	Bancos Caja		7.500

Contabilidad

La contabilidad, también conocida como el lenguaje del negocio, es hoy por hoy un concepto más amplio que el registro sistemático y cronológico de todas las operaciones que realiza una empresa.

Lo anterior porque a través de los sistemas de información, la contabilidad suministra información fidedigna y oportuna para la toma de decisiones, por lo cual involucra principios, normas, instrumentos y herramientas.

Se dice que la contabilidad "representa los ojos del negocio" porque permite visualizar la situación financiera de la empresa. En otras palabras, refleja lo que la empresa tiene, lo que debe y lo que le pertenece.

Además, permite visualizar el resultado de las operaciones durante un período, es decir, si la empresa obtuvo una pérdida o una ganancia.



Las empresas, de acuerdo a su actividad, se clasifican en:

Haga clic en cada opción para conocer el detalle. Cuando termine presione el botón de avance.



Agropecurias



Industriales



Comerciales



Servicios



Comprenden las actividades relacionadas con la agricultura y ganadería; por lo tanto, pertenecen al sector primario de la economía. Por ejemplo: granjas agrícolas, porcinas, entre otras.

Las empresas, de acuerdo a su actividad, se clasifican en:

Haga clic en cada opción para conocer el detalle. Cuando termine presione el botón de avance.

➤ Agropecuarias

➤ Industriales

➤ Comerciales

➤ Servicios



Empresas dedicadas a la compra de materia prima para ser transformada en productos para la venta a la persona consumidora final. En este proceso de transformación participan recurso humano, maquinaria y equipo. Estas empresas pertenecen al sector secundario de la economía.

Las empresas, de acuerdo a su actividad, se clasifican en:

Haga clic en cada opción para conocer el detalle. Cuando termine presione el botón de avance.

▶ Agropecuarias

▶ Industriales

▶ Comerciales

▶ Servicios



Son las empresas dedicadas a la compra y venta de productos sin que sufran algún tipo de transformación.

Las empresas, de acuerdo a su actividad, se clasifican en:

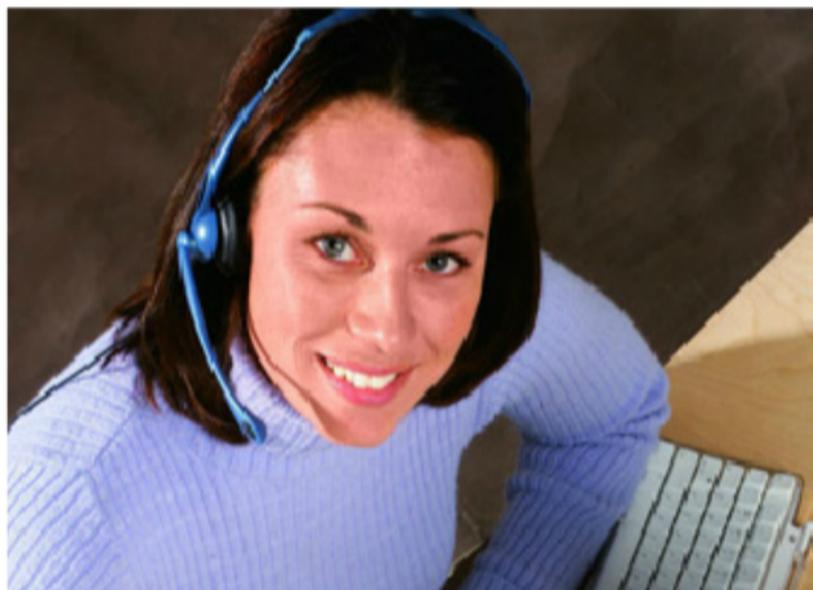
Haga clic en cada opción para conocer el detalle. Cuando termine presione el botón de avance.

➤ Agropecuarias

➤ Industriales

➤ Comerciales

➤ **Servicios**



Comprenden las empresas cuya actividad principal es la prestación de servicios. Por ejemplo empresas de servicios bancarios, empresas farmacéuticas, agencias de turismo, entre otras.

Las empresas se clasifican de acuerdo con su orden jurídico y legal en:



Persona Física: es una entidad económica activa constituida por una sola persona, la cual para efectos fiscales se denomina persona física con actividades empresariales. Esto implica que la persona física, para operar a derecho, debe cumplir con los requisitos y lineamientos establecidos por la Dirección General de Tributación Directa, por la municipalidad del cantón correspondiente, el Ministerio de Salud, el INS, la CCSS y los permisos de la Setena, en caso de que se requiera construir.

Sociedad: se constituye cuando varias personas se unen como socios, con el fin de obtener utilidades por la prestación de un servicio o la venta de productos.

Y hay diferentes tipos de sociedades.



Clasificación de las sociedades



Según el Código de Comercio de Costa Rica, las sociedades se clasifican en los siguientes tipos:



Clasificación de las sociedades

01

> Sociedad Anónima



Es una entidad legal con personalidad jurídica propia, independiente de las personas socias. Muchos negocios se constituyen como Sociedad Anónima, ya que se les brinda ciertos beneficios legales y fiscales.

Además, una de las ventajas que las personas visualizan es que, por ser una entidad legal autónoma, las personas propietarias o accionistas solo están obligadas a responder por el monto de su acción.

02

03

04

05

Clasificación de las sociedades

02

➔ Sociedad en Nombre Colectivo (1)



Es una sociedad formada por dos o más personas, llamadas socios colectivos, quienes administran la empresa. En esta sociedad, las obligaciones sociales están garantizadas por la responsabilidad ilimitada y solidaria de todas las personas socias. Esto quiere decir que:

- Las personas socias están en el deber de responder por todas las obligaciones de la empresa.
- Esto representa un alto nivel de riesgo para cada integrante de la sociedad.

01

03

04

05

Clasificación de las sociedades

03

➔ Sociedad en Nombre Colectivo (2)



En su origen fue viable porque se basaba en propiedades familiares, y cada integrante de las familias con alto valor ético y moral respondía solidariamente por las obligaciones contraídas.

La razón social se forma de todos o alguno de los apellidos complementado con compañía, hermanos e hijos.

01

02

04

05

Clasificación de las sociedades



→ Sociedad de Responsabilidad Limitada



Se constituye por no menos de dos y no más de veinticinco personas socias. Aquí las obligaciones sociales están garantizadas por un capital determinado, dividido en cuotas de participación.





Estas son algunas de las diferencias entre la Sociedad Anónima y la Sociedad de Responsabilidad Limitada:

Sociedad Anónima	Sociedad de Responsabilidad Limitada
El órgano director está representado por un Consejo de Administración o Junta Directiva. Está conformado al menos por Presidente(a), Secretario(a) y Tesorero(a), y pueden ser distintos de los socios.	Está representada por un(a) Gerente(a) y/o los(las) Subgerentes(as) que se designen, lo cual facilita su administración.
El capital social de una Sociedad Anónima está constituido por acciones.	El capital social se encuentra representado por cuotas.
Pueden traspasarse por endoso.	No pueden ser traspasadas por endoso.
Se ampara a un sistema de libre transmisibilidad, salvo que exista un acuerdo expreso que diga lo contrario.	La transmisibilidad de las cuotas se realiza con el previo consentimiento de los otros miembros cuotistas, quienes tienen un derecho de preferencia para su adquisición.



Clasificación de las sociedades



➤ Sociedad en Comandita



Se constituye bajo una razón social compuesta de una o varias personas socias comanditadas, quienes únicamente responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, por las obligaciones sociales; y de una o varias personas socias comanditarias, quienes únicamente responden hasta por el valor de sus aportaciones.

[Ver documento Sociedades en Comandita](#)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Ver documento
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados





La calidad en la información contable y sus características

En la actualidad, la contabilidad brinda facilidad y flexibilidad de la información financiera de manera compleja y detallada. Esta información financiera es valiosa tanto para la empresa pública como la privada, ya que permite evaluar acontecimientos pasados y formular planes a futuro, vinculados al logro de objetivos y metas financieras.

El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad y ayudar al equipo contable a participar en la toma de decisiones gerenciales para el cumplimiento de los objetivos.

Para que esta calidad se logre, deben estar presentes una serie de características que le dan valor. Revisémoslas a continuación.

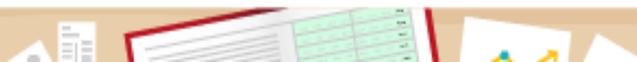


La calidad en la información contable y sus características



Utilidad

La presentación de la información contable debe ser confiable y oportuna para que contribuya en la toma de decisiones de las diferentes personas usuarias de la misma.



La calidad en la información contable y sus características



Confiabilidad

Es la característica fundamental de la información contable, la cual incide en la aceptación de la información contable como insumo para la toma de decisiones, por parte de la persona usuaria.

Lo anterior requiere que el sistema de información contable refleje:

- Estabilidad o consistencia: la estabilidad de la operación del sistema debe ser constante en el tiempo, mediante la aplicación de los mismos principios, reglas y normas para captar los datos, cuantificarlos y presentarlos.
- Objetividad: la información contable debe generarse bajo las mismas reglas, de tal forma que represente la realidad.
- Verificabilidad: los sistemas de información contable deben permitir la aplicación de diferentes pruebas que permitan verificar que los resultados de las pruebas son los mismos.



La calidad en la información contable y sus características



Provisionalidad

Característica fundamental para las personas usuarias de la información, ya que deben ser conscientes que la información es presentada con todos los elementos y de acuerdo a las circunstancias.

La presentación de la información contable debe ser confiable y oportuna para que contribuya en la toma de decisiones de las diferentes personas usuarias de la información contable.



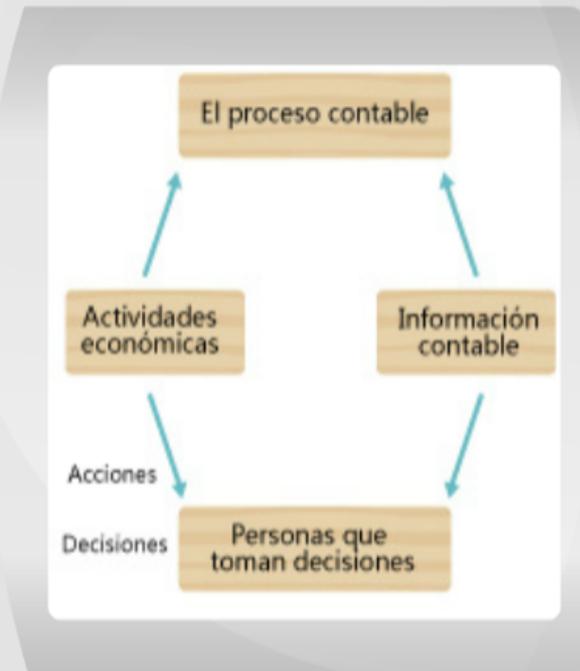
Importancia de la calidad de la información contable

De los hechos económicos que convergen en el proceso contable o en el sistema de contabilidad se desprende la información contable. Esta es analizada e interpretada por las personas usuarias de la información, tanto internas como externas; es decir, las personas que toman decisiones de acuerdo a los objetivos y metas planteadas.

Estas decisiones se convierten en acciones económicas, y de éstas se desprenden otras actividades económicas de tal forma que se continúa con el ciclo contable.

Dado lo anterior, la calidad en la información financiera es importante porque:

- Es el apoyo o insumo principal para la toma de decisiones.
- Es un medio para evaluar el logro de los objetivos propuestos.
- Permite satisfacer las expectativas financieras de las personas accionistas o propietarias del negocio.



Bases para tomar decisiones

¿Cuáles son las bases para tomar decisiones de calidad?



Decisiones cuantitativas



Elementos para tomar decisiones



Bases para tomar decisiones

¿Cuáles son las bases para tomar decisiones de calidad?



Decisiones cuantitativas

Son las decisiones que implican movimiento de dinero (compras, ventas, gastos, entre otros), y las operaciones que se pueden representar en términos de dinero (depreciación, reservas, entre otras).

Toda persona empresaria se enfrenta continuamente a eventos que le llevan a tomar decisiones, por lo tanto, necesita conocer **las que tienen incidencia directa en el manejo del negocio**, las que son cuantificables y deben registrarse, para después conocer el resultado de estas decisiones.

Bases para tomar decisiones

¿Cuáles son las bases para tomar decisiones de calidad?



Elementos para tomar decisiones

Las compras, las inversiones, los créditos y todas las inversiones que se realizan en una empresa requieren la siguiente información:

- El registro de las transacciones anteriores
- El resumen de las transacciones
- El análisis de las transacciones
- El planteamiento de alternativas
- La evaluación de las alternativas



Sistema de información contable de la empresa

Es el sistema que le suministra a la empresa el flujo de información necesario para la toma de decisiones en el momento que la necesita.



Es la integración de personal, registros y procedimientos con fin de producir y revelar información de carácter contable financiero confiable y útil para la toma de decisiones.

Sus elementos son:

- Los documentos y transacciones de la empresa y de los hechos económicos.
- La normativa vigente comercial, tributaria, laboral y de seguridad social, entre otras.
- Las tecnologías de la información y comunicación para el procesamiento, almacenamiento, análisis, interpretación y suministro de la información.
- Marco conceptual contable y financiero.
- Recurso humano, material y financiero.
- El sistema o subsistema de control interno contable.



Sistema de información contable de la empresa

Es el sistema que
flujo de informaci
decisiones en el

PYMES

Algunas micro, pequeñas y medianas empresas utilizan registros sencillos de contabilidad y se encuentran amparadas, para efectos tributarios y fiscales, por el régimen simplificado de Tributación Directa.

No obstante, algunas por exceder los límites de compras se amparan mediante el régimen de tributación tradicional, por lo tanto, requieren de un sistema contable formal y estructurado que genere información periódica, oportuna y veraz.

stros y
y revelar
nanciero
isiones.

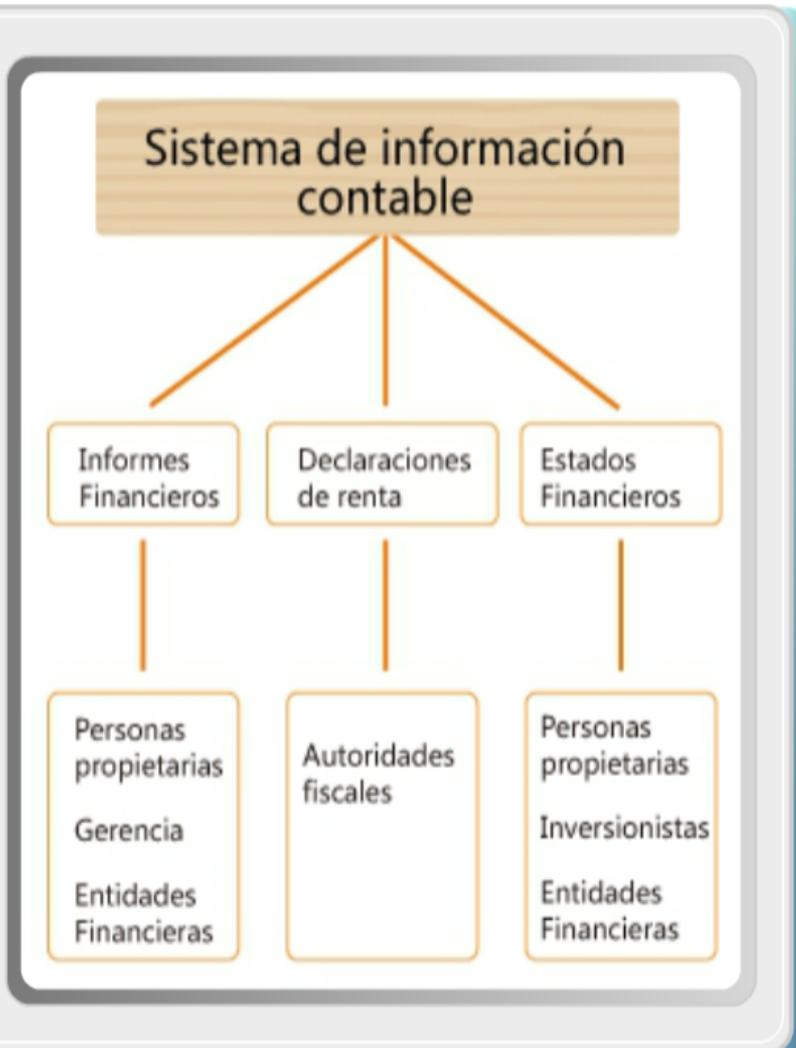
nes de la
nómicos.
ial, tributaria,
entre otras.
ción y
amiento,
interpretación y

financiero.
financiero.
control interno

conocer acerca
presas.



Profesión contable y sus personas usuarias



La profesión contable en Costa Rica nace como un intento práctico de registrar todos los hechos económicos, y en esto se fundamenta hasta hoy. El trabajo **en equipo** es fundamental para brindar información de calidad a todas las personas usuarias de esta. Por ello es importante que considere fortalecer esta área.

Pero, ¿quiénes son las personas usuarias de la información financiera?

Fundamentalmente, la información financiera que suministran los sistemas de información contable tiene como propósito satisfacer las necesidades de los diferentes tipos de personas usuarias, tanto externas como internas, de acuerdo a los objetivos particulares de cada una de ellas. En la imagen puede observar a los diferentes tipos de personas usuarias, clasificadas según el tipo de informe que requieren.

Normativa

Profesión contable y sus personas usuarias



Esta Rica nace registrar todos y esto se abajo **en equipo** información de : usuarias de que considere

Personas usuarias
ra?

nación financiera s de información to satisfacer las es tipos de ernas como ojetivos

particulares de cada una de ellas. En la imagen puede observar a los diferentes tipos de personas usuarias, clasificadas según el tipo de informe que requieren.

Ver documento Normativa Fiscal Costarricense

Normativa

Transacciones en la Ecuación contable

¿Conoce qué es una Transacción comercial? ¿Y la Ecuación contable?

Transacción
comercial

Ecuación
patrimonial



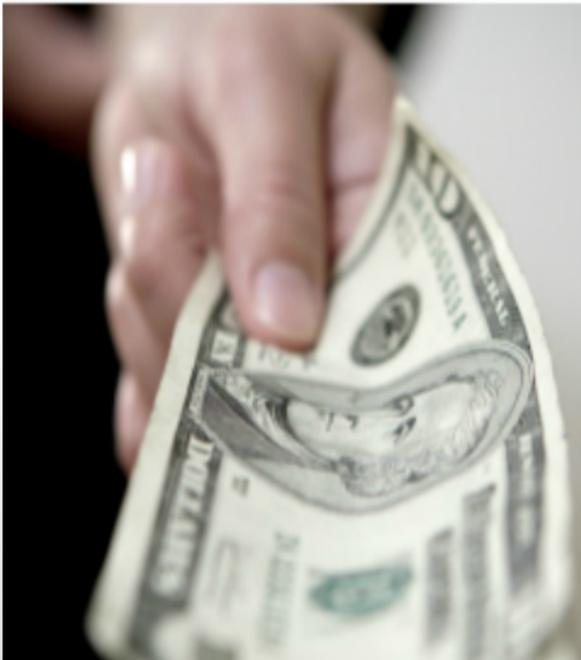
Transacciones en la Ecuación contable

¿Conoce qué es una Transacción comercial? ¿Y la Ecuación contable?

Transacción
comercial

Ecuación
patrimonial

Transacción comercial



Es todo aquello que ocurre cuando hay un intercambio financiero correspondiente a la compra o venta de un bien o servicio. Es decir:

- Las transacciones comerciales son las que suministran la información necesaria para llevar un control más ordenado de las operaciones realizadas en una empresa o negocio.
- Las transacciones comerciales están compuestas por actividades u operaciones económicas entre personas, empresas e instituciones públicas.
- Estas actividades económicas debidamente documentadas constituyen la base de todo sistema de información contable, el cual permite el proceso de análisis y registro en libros o medios digitales, en orden cronológico y acorde al documento fuente que respalda la transacción.

Transacciones en la Ecuación contable

¿Conoce qué es una Transacción comercial? ¿Y la Ecuación contable?

Transacción
comercial

Ecuación
patrimonial

Ecuación patrimonial

Es el resultado de comparar mediante una igualdad matemática los recursos que son propiedad de la empresa con las obligaciones internas y externas de la misma.

Si bien es cierto la empresa posee personalidad jurídica, en la práctica no le pertenece ningún recurso propio, ya que todo lo adeuda a terceros o bien a sus personas propietarias.

La ecuación patrimonial o ecuación contable es uno de los conceptos fundamentales en contabilidad y constituye la base del sistema contable por partida doble, la cual se define bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, lo cual significa que cada transacción que lleve a cabo la empresa afectará dos o más cuentas.



Ecuación contable

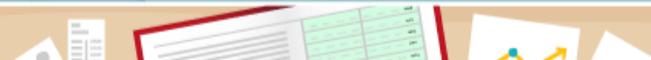
Este es un ejemplo para
entender mejor el concepto
de Ecuación contable.

*Para avanzar o retroceder entre los pasos
presione las flechas laterales.*

Ecuación contable



Laura Brenes tiene ¢15.000⁰⁰ en efectivo.



Ecuación contable



De esos $\phi 15.000^{oo}$, $\phi 10.000^{oo}$ los obtiene por medio de un préstamo con su hermano Leonel.



Ecuación contable



*Los restantes ¢5.000⁰⁰ los venía ahorrando,
desde hace 3 meses.*



Ecuación contable

Por lo tanto:

¢15.000⁰⁰ en efectivo = Lo que tiene

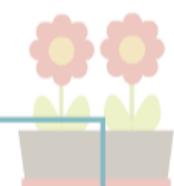
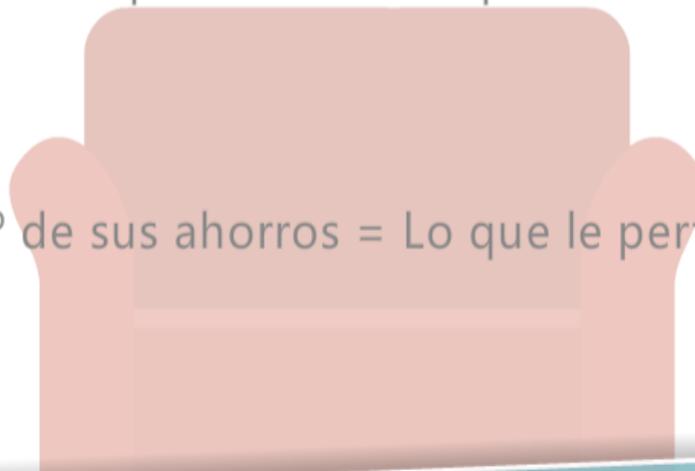
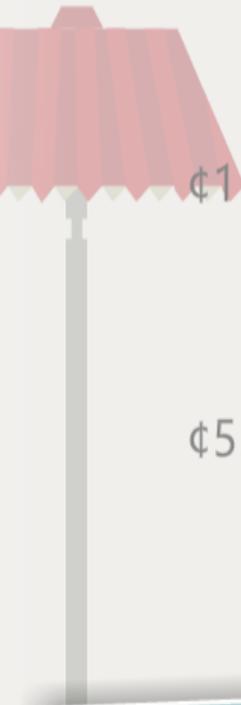
Activo

¢10.000⁰⁰ del préstamo = Lo que debe

Pasivo

¢5.000⁰⁰ de sus ahorros = Lo que le pertenece

Patrimonio



Ecuación contable

La condición financiera o la posición de un negocio o empresa se establece por la relación entre lo que técnicamente se llaman activos, los pasivos más el patrimonio.

La ecuación contable o patrimonial se denota de la siguiente manera:



Tal como se puede observar en la ecuación patrimonial el término de la izquierda representa todos los recursos de propiedad de la empresa (Activo), el de la derecha representa a su vez todas las obligaciones de la misma (Pasivo y Patrimonio).

Ecuación contable

Continuemos con el ejemplo. Si comparamos los datos del caso con la fórmula, tendremos:



Lo que tiene es
igual a

Lo que debe
más

Lo que le
pertenece

Ecuación contable



Toda transacción comercial o hecho económico, por simple o complejo que sea, puede expresarse en términos de su efecto sobre la ecuación contable. Estas transacciones están basadas en un documento, el cual demuestra que la transacción se realizó, e indica el monto por el cual se llevó a cabo.

Ecuación contable



Cuando una tienda realiza una venta se hace una **factura**, documento que demuestra para tienda y cliente que la transacción se llevó a cabo. En la factura debe aparecer el precio o valor de la transacción, información que servirá posteriormente para hacer las anotaciones respectivas.

Ejemplos de transacciones son los siguientes:

- La venta de mercadería
- Pago a proveedores(as)
- Préstamos otorgados
- Compra de mercadería, vehículos, mobiliario, entre otros.

Ecuación contable

Al igual que cualquier ecuación, los términos iniciales pueden ser intercambiados de la siguiente manera:



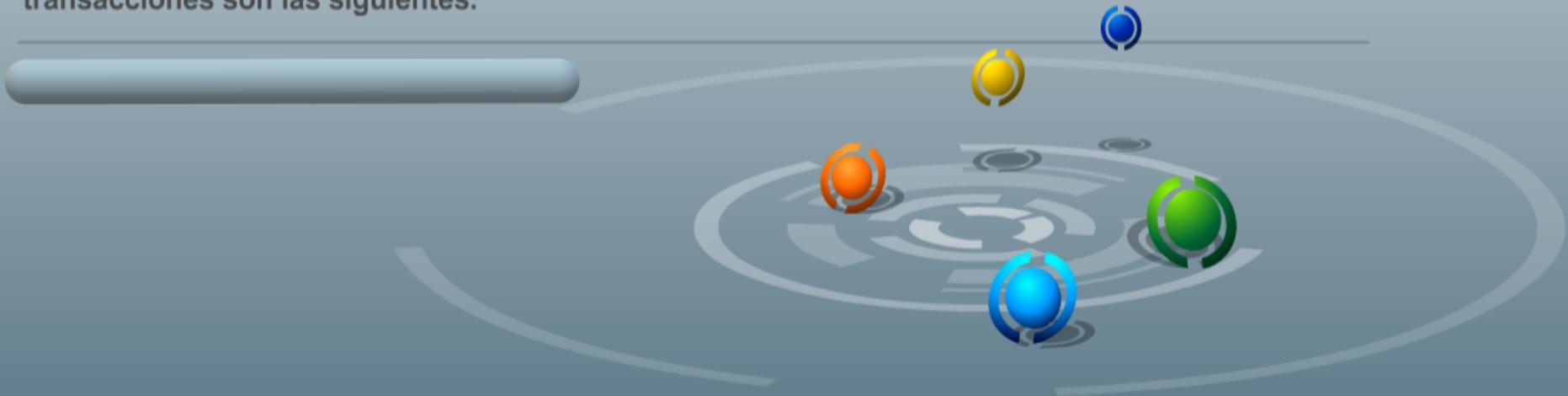
Toda transacción comercial o hecho económico, por simple o complejo que sea, **puede expresarse en términos de su efecto sobre la ecuación contable**. Estas transacciones están basadas en un documento, el cual demuestra que la transacción se realizó, e indica el monto por el cual se llevó a cabo.

Cuenta comercial

La Cuenta comercial es el registro en el cual se anotan ordenadamente los aumentos y las disminuciones que sufre un valor o concepto, como consecuencia de las operaciones practicadas por el negocio.

Es decir, las transacciones desde el punto de vista contable, necesitan de una "casilla" que las ordene clasificándolas a todas y a cada una de ellas, llevándose así un control acumulativo de cada operación contable. Para cada una de esas "casillas" hay un nombre que la describe y que tiene la particularidad de definir el contenido de la misma. Por ejemplo la "casilla" en la cual se acumulan las compras se llama "compras"; la "casilla" en la cual está anotado el monto que deben los clientes se llama "cuentas por cobrar", y así sucesivamente.

Las cinco cuentas básicas de la contabilidad en las cuales se registran los diferentes tipos de transacciones son las siguientes.



Cuenta comercial

● **Cuenta de Activos:** recursos económicos que posee una entidad con el fin de obtener beneficios. Son todos los bienes y derechos que posee una empresa.

● **Cuenta de Pasivos:** son todas las obligaciones que tiene un negocio con alguna entidad.

● **Cuenta de Patrimonio:** representa las aportaciones de las personas propietarias del negocio, conocidas como 'accionistas'.

● **Cuenta de Ingresos:** representa el dinero que entra a una empresa debido a las actividades económicas de la misma.

● **Cuenta de Egresos:** son los desembolsos en los cuales se incurre para obtener ingresos y, por consecuencia, las utilidades.



Actividad formativa n. 1

Lea las siguientes oraciones y determine a cuál de los principios de la contabilidad corresponde cada una. Elija de la lista desplegable la opción que considere correcta. Luego presione Confirmar.

- 1 La empresa "El Amanecer" cuenta con dos socios: el socio A tiene el 55% de las acciones y el socio B el 45%. Según los informes, las utilidades de este año fueron de ₡1.000.00. Por lo tanto, el socio A recibe ₡550.00 y el B ₡450.00. ¿A cuál principio hace referencia?
- 2 Juan Pérez es dueño de una pequeña empresa y el día de ayer se compró un vehículo valorado en ₡4.000.000.00 con sus ahorros personales, por cuanto la empresa no asume sus gastos personales. ¿A cuál principio hace referencia?
- 3 Un ejemplo de un bien inmaterial reconocido y preferido por las personas consumidoras es la marca **Coca Cola**, la cual puede ser valuada en términos monetarios al incrementar las ganancias de las empresas que adquieren la marca. ¿A cuál principio hace referencia?
- 4 La empresa "La Tica" registra las actividades financieras en colones. El principio al cual hace referencia es:
- 5 En Costa Rica la medición de los resultados de la gestión se realiza cada 12 meses. El principio al cual hace referencia es:



Actividad formativa n. 1

Lea las siguientes oraciones y determine a cuál de los principios de la contabilidad corresponde cada una. Elija de la lista desplegable la opción que considere correcta. Luego presione Confirmar.

- 1 La empresa "El Amanecer" cuenta con dos socios: el socio A tiene el 55% de las acciones y el socio B el 45%. Según los informes, las utilidades de este año fueron de ₡1.000.00. Por lo tanto, el socio A recibe ₡550.00 y el B ₡450.00. ¿A cuál principio hace referencia?

Equidad ✓
- 2 Juan Pérez es dueño de una pequeña empresa y el día de ayer se compró un vehículo valorado en ₡4.000.000.00 con sus ahorros personales, por cuanto la empresa no asume sus gastos personales. ¿A cuál principio hace referencia?

Ente ✓
- 3 Un ejemplo de un bien inmaterial reconocido y preferido por las personas consumidoras es la marca **Coca Cola**, la cual puede ser valuada en términos monetarios al incrementar las ganancias de las empresas que adquieren la marca. ¿A cuál principio hace referencia?

Bienes económicos ✓
- 4 La empresa "La Tica" registra las actividades financieras en colones. El principio al cual hace referencia es:

Unidad monetaria ✓
- 5 En Costa Rica la medición de los resultados de la gestión se realiza cada 12 meses. El principio al cual hace referencia es:

Ejercicio ✓



Hemos finalizado la primera parte del 'Registro de transacciones', en la cual hemos estudiado sobre los principios de contabilidad, la importancia de la calidad de la información contable, la Ecuación contable y la Cuenta comercial.

