

Conceptos básicos y procedimientos contables

Jorge G. Montoya Jiménez
Coordinador

Ruth Noemi González Bordas
Edwin González Sánchez
Ma. Fernanda Vega Solano
Enzo Fernando Serrano Zamora
Henry Binns Hernández

Conceptos básicos y procedimientos contables





© EUNA
Editorial Universidad Nacional
Heredia, Campus Omar Dengo
Costa Rica
Teléfono: 2562-6754 / Fax: 2562-6761
Correo electrónico: euna@una.cr
Apartado postal: 86-3000 (Heredia, Costa Rica)

© Conceptos básicos y procedimientos contables

Jorge G. Montoya Jiménez (coordinador), Ruth Noemi González Bordas, Edwin González Sánchez,
Ma. Fernanda Vega Solano, Enzo Fernando Serrano Zamora, Henry Binns Hernández

Primera edición 2020

Dirección editorial: Alexandra Meléndez C. amelende@una.ac.cr
Diseño de portada: Mundo Creativo

La Editorial Universidad Nacional (EUNA) es miembro del Sistema Editorial Universitario Centroamericano (SEDUCA)

657

M798c Montoya Jiménez, Jorge Gerardo

Conceptos básicos y procedimientos contables
/ Jorge Gerardo Montoya Jiménez,
Ruth Noemi González Bordas, Edwin González Sánchez,
Ma. Fernanda Vega Solano, Enzo Fernando Serrano Zamora, Henry Binns Hernández. -- Primera edición. -- Heredia, Costa Rica : EUNA, 2020
194 páginas ; 27 cm

ISBN 978-9977-65-541-3

1. CONTABILIDAD 2. TOMA DE DECISIONES
3. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS 4. GESTIÓN
FINANCIERA 5. EMPRESAS 6. COMPRAS 7. VENTAS
I. González Bordas, Ruth Noemi II. González
Sánchez, Edwin III. Vega Solano, María Fernanda
IV. Serrano Zamora, Enzo Fernando V. Binns Hernández,
Henry Alberto VI. Título

De conformidad con el Artículo 16 de la Ley N.º 6683, Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos, se prohíbe la reproducción parcial o total no autorizada de esta publicación por cualquier medio o procedimiento mecánico o electrónico, con excepción de lo estipulado en los artículos N.º 70 y N.º 73 de la misma ley, en los términos que estas normas y su reglamentación delimitan (Derecho de cita y Derecho de Reproducción con fines educativos).

Contenido

Tema 1: Mis primeros pasos.....	11
Objetivos específicos del tema 1.....	11
Información histórica de la contabilidad.....	14
La administración de los negocios y la contabilidad.....	15
El profesional contable y su campo de acción.....	16
Tipos de empresas.....	17
Normas Internacionales de Contabilidad.....	18
¿Qué son las NIIF?.....	18
¿Para qué sirven?.....	19
La administración de empresas ante la adopción de las NIIF por primera vez.....	19
Tipos de contabilidad.....	21
Contabilidad financiera.....	21
Contabilidad administrativa.....	21
Contabilidad fiscal.....	22
Usuarios de la contabilidad.....	22
 Tema 2: Conceptos básicos y procedimientos de la contabilidad.....	 29
Objetivos específicos del tema 2.....	29
Elementos generales de la base de la contabilidad.....	29
La Base de Acumulación o Devengo.....	30
Hipótesis de negocio en marcha.....	30
Partida doble.....	31
Clasificación de la contabilidad.....	32
Activos.....	33
Activos Corrientes.....	34
Activos no Corrientes.....	35
Pasivos.....	36
Pasivos Corrientes.....	37
Pasivos no Corrientes.....	38
Patrimonio.....	39
Elementos de la situación financiera.....	41
Ingresos.....	41
Gastos/Costos.....	43

Cuentas contables.....	45
Catálogo de Cuentas contables.....	46
Tema 3: El proceso contable.....	51
Objetivos específicos del tema 3.....	51
Proceso contable.....	52
Paso 1: Transacciones o eventos económicos.....	53
Paso 2: Registro o asiento contable.....	56
Pasos 3, 6 y 10: Mayorización.....	59
Pasos 4, 7 y 11: Balance de comprobación.....	62
Pasos 5 y 9: Asientos de ajuste y asientos de cierre.....	63
Paso 8: Estados Financieros.....	63
Tema 4: La contabilidad de una empresa de servicios.....	69
Objetivos específicos del tema 4.....	69
Generalidades de aplicación práctica.....	70
Caso 1: Empresa de Servicios de un propietario.....	70
Caso 2: Empresa de Servicios aplicados a una empresa en sociedad.....	79
Tema 5: Asientos de ajuste parte I.....	91
Objetivos específicos del tema 5.....	91
Asientos de ajuste.....	92
Ajustes por transacciones de gastos pagados por anticipado.....	92
Ajustes por transacciones de ingresos recibidos por anticipado.....	95
Tema 6: Asientos de ajuste parte II.....	101
Objetivos específicos del tema 6.....	101
Ajustes por transacciones de gastos acumulados por pagar.....	102
Ajustes por transacciones de ingresos acumulados por cobrar.....	105
Ajustes por transacciones estimadas.....	107
Tema 7: Asientos de cierre.....	111
Objetivos específicos del tema 7.....	111
Asientos de cierre.....	112
Tema 8: Contabilidad de una empresa comercial (I Parte).....	121
Objetivos específicos del tema 8.....	121
Generalidades de las empresas comerciales.....	121
Ventas de mercancías.....	122
Compras de mercancías.....	122
Inventarios y sus tipos.....	122
Sistema de inventario físico.....	123
Sistema de inventario permanente.....	124
Devoluciones y sus tipos.....	124
Descuentos y sus tipos.....	124
Fletes de mercancías en ventas y compras.....	125
Impuesto al valor agregado (IVA).....	125
Tratamiento contable de las ventas aplicando el método físico.....	126
Ventas de contado exentas y gravadas con pago del transporte.....	126
Ventas de contado exentas y gravadas con descuento comercial.....	127

Ventas de crédito exentas y gravadas con descuento comercial, descuento por pronto pago aplicando el método bruto.....	129
Ventas exentas con descuento comercial y descuento por pronto pago, aplicando el método bruto.....	129
Ventas gravadas con descuento comercial y descuento por pronto pago aplicando el método bruto.....	131
Ventas de crédito exentas y gravadas con descuento comercial, descuento por pronto pago aplicando el método neto.....	132
Tratamiento contable de las ventas gravadas con descuentos comerciales y descuentos por pronto pago aplicando el método neto.....	133
Ventas y su efecto contable usando el sistema de inventario permanente.....	135
Tratamiento contable de las devoluciones sobre ventas.....	136
Devolución sobre ventas exentas, gravadas y con descuento comercial.....	136
Estructura parcial del estado de resultado integral - Representación de las ventas.....	138
Tema 9: Contabilidad de una empresa comercial (II Parte).....	147
Objetivos específicos del tema 9.....	147
Tratamiento contable de las compras.....	147
Compras de contado exentas y gravadas con pago del transporte.....	148
Compras de contado exentas y gravadas con descuento comercial.....	150
Compras de crédito exentas y gravadas con descuento comercial, descuento por pronto pago aplicando el método bruto.....	152
Compras de crédito exentas y gravadas con descuento comercial, descuento por pronto pago aplicando el método neto.....	157
Tratamiento contable de las devoluciones sobre compras.....	162
Devolución sobre compras exentas, gravadas y con descuento comercial.....	162
Estructura parcial del estado de resultado integral - Representación del Costo de Ventas y la utilidad bruta sobre ventas.....	165
Mediante el sistema periódico.....	165
Mediante el sistema permanente.....	166
Tratamiento contable del registro de la cuenta contable Costo de Ventas.....	166
Mediante el sistema periódico.....	166
Mediante el sistema permanente.....	168
Tema 10: Contabilidad de una empresa comercial (III Parte).....	175
Objetivos específicos del tema 10.....	175
Clasificación de gastos operativos.....	176
Otros ingresos y otros gastos.....	176
Estados financieros de las empresas comerciales.....	176
Mediante el sistema periódico.....	176
Asientos de cierre de las cuentas de operación.....	181
Mediante el sistema permanente.....	184
Asientos de cierre de las cuentas de operación.....	186
Referencias.....	193