

UNIVERSIDAD SEMINARIO BÍBLICO ANDINO  
Facultad de Teología

**CURSO:** FINANZAS Y CONTABILIDAD ECLESIAÍSTICA

**PROF.:** Dr. CPC. Manuel Coaquera Quispe **Fecha:** .....2018 (Clase N° 07)

---

## **DESARROLLO DEL CONTENIDO DEL CURSO**

**Unidad 2: Libros de Contabilidad y sus Reportes**

**Tema: Introducción a Libros de Contabilidad, Libro de Inventarios y Balances, y a Libro Diario.**

### **ASIENTOS CONTABLES**

#### **a) Concepto de Asiento Contable**

Es la anotación o registro que se hace en el libro diario, de una operación realizada por la empresa. Por extensión a la inscripción de las operaciones en otros libros auxiliares de Contabilidad.

## b) Partes de un asiento contable

			_____ 1 _____	F.M.	S/.	S/.
		101	Caja		1,000.00	
		503	Capital personal			1,000.00
<b>01/1</b>			Por el activo y capital al iniciar las			
			Operaciones			

Un asiento contable en su forma internacional consta de las siguientes partes:

- . Número correlativo del asiento
- . La cuenta(s) deudora(s) y acreedora(s)
- . Los números de los folios del libro mayor (se coloca en la mayorización)
- . Importe deudor y acreedor
- . La fecha de la operación
- . La redacción o glosa (o sumilla o resumilla o explicación)

### c) Clases de asientos (tipos de asientos)

Los asientos se clasifican teniendo en cuenta varios aspectos:

#### a. Por el número de cuentas que intervienen:

- . Asientos simples
- . Asientos compuestos
- . Asientos mixtos

**Asientos simples.-** Se dice asiento simple, cuando intervienen en el asiento dos cuentas, una **deudora** y otra **acreedora**, es decir, cuando una cuenta que recibe llamada deudora debe a otra cuenta que entrega llamada acreedora. Responde a la fórmula TAL a TAL.

**Asientos compuestos.-** Se denominan así, aquellos en cuyas operaciones intervienen dos o más cuentas deudoras y dos o más cuentas acreedoras (son dos o más valores que entran o cuentas que reciben y dos o más valores que salen o cuentas que entregan). Responde a la fórmula VARIOS a VARIOS.

**Asientos mixtos.-** Se dice que un asiento es mixto, cuando por una determinada transacción intervienen: una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras o viceversa (dos o más cuentas deudoras y una cuenta acreedora). Responde a la fórmula TAL a VARIOS o VARIOS a TAL.

## **b. Por la función que desempeñan:**

- . Asientos de Apertura
- . Asientos de Operación
- . Asientos de Centralización
- . Asientos de Ajuste
- . Asientos de Regularización
- . Asientos de Cierre
- . Asientos de Reapertura

**Asientos de apertura.-** Se llama así, al primer asiento contable que se registra en el libro diario, con las cuentas contenidas en el Balance de Inventario Inicial del libro de Inventarios y Balances, considerando todas las cuentas del Activo como deudoras y todas las cuentas del Pasivo y Patrimonio como acreedoras.

**Asientos de operación.-** Son los asientos provenientes de operaciones generadas en el desarrollo de las actividades de la empresa sean del giro del negocio o conexas [relacionadas]; pueden tratarse de compras, ventas, gastos, planillas de pagos, etc. Registrados en el libro diario y la descentralización de operaciones en los libros auxiliares.

**Asientos de centralización.-** Llamados también asientos de concentración o de resumen, son los que se practican con la finalidad de trasladar al libro diario general los resúmenes mensuales de los movimientos de los libros o registros auxiliares, de un determinado generalmente de un mes. Ejemplos: las centralizaciones de las operaciones de los libros de Caja y Bancos, Registros de Ventas, Registro de Compras, Planillas de Pagos, etc.

**Asientos de ajuste.-** Son los asientos que se hacen con la finalidad de regularizar [regular, poner en orden una cosa, conforme a la regla] los saldos de algunas cuentas, establecer compensaciones para valuar activos o establecer provisiones necesarias para que el Balance General de la empresa y el Estado de Ganancias y Pérdidas revelen [expresen, manifiesten], con la mayor exactitud posible, su estado patrimonial, financiero y económico.

**Asientos de regularización.-** Se llama así, a los asientos que se registran para cerrar las cuentas que originaron ingresos (elemento 7) y gastos (elemento 6), mediante el uso de las cuentas del elemento 8 denominadas “saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio”.

**Asiento de cierre.-** Es el último asiento que se practica en un ejercicio económico con el objeto de que todas las cuentas que conforman el balance de situación económica queden debidamente saldadas y cerradas, situación que es vista en el libro mayor como receptor de todos los movimientos registrados en el libro diario general.

**Asiento de reapertura.-** Es el registro que se hace en el libro diario general para reiniciar las operaciones de un nuevo ejercicio contable. Para este caso se invierte el asiento de cierre, debitando las cuentas que quedaron abonadas, acreditándose a las cuentas que quedaron cargadas con una glosa aclaratoria.

### **c. Asiento por naturaleza y destino<sup>(1)</sup>:**

- . Asientos por naturaleza
- . Asientos por destino

Los asientos llamados por naturaleza y por destino. La normatividad contable implementada en el Perú con el Plan Contable General (año 1972) trajo esta forma de registro de asientos por Naturaleza y por el Destino, los cuales han dado una modalidad distinta a lo que ocurre en la contabilidad internacional. Las modificaciones posteriores con el Plan Contable General Revisado (año 1984) y con el Plan Contable General Empresarial (año 2008) han dado continuidad a la normatividad, introduciendo algunos cambios para adaptarlos a las exigencias actuales.

**Asiento por naturaleza.-** Son aquellos que se realizan durante el ejercicio para registrar compras, gastos, valuación de activos y provisiones, determinando el origen de la operación. Los cargos en estos asientos se ubican en las cuentas del elemento 6 (60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67 y 68), que se registran a medida que ocurre el suceso prescindiendo de la forma de pago. Tratándose de valuación y deterioro de activos y provisiones, éstas se registran en forma periódica de conformidad a las cuotas pre-establecidas o al cálculo de las pérdidas previsibles. El uso adecuado de estas cuentas, permitirá proporcionar información correcta al Estado, a efectos de que puedan elaborar las Cuentas Nacionales. Ejemplo: Pagamos fletes por conducción de mercaderías (IGV 18%).

(1) C.P.C. CALDERON MOQUILLAZA, José G. Contabilidad General I-Teoría y Práctica (Lima-Perú. JCM Editores, 2013), 114. (extraído textualmente por el Profesor para la enseñanza del curso de Finanzas y Contabilidad Eclesiástica).

63. GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS		
POR TERCEROS		500.00
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
40. TRIBUTOS CONTRAPREST. Y APORTES AL SIS-		
TEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		90.00
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las Ventas		
40111 IGV – Cuenta propia		
42.	CUENTAS POR PAGAR COMER. TERCEROS	590.00
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	
	4212 Emitidas	
	3/8 Factura N° 457 de Transporte Perú.	

**Asiento por destino.-** Es aquel que se encarga de llevar al elemento y cuenta definitiva las compras, gastos y provisiones realizadas, para presentarlas en las cuentas de la contabilidad analítica de explotación (elemento 9) o contabilidad financiera según la naturaleza de dichas cargas, teniendo como abono a las cuentas 61 si se trata de compra de existencias, 78 o 79; de ser cargas cubiertas por provisiones o cargas imputables a cuentas de costos y gastos. El asiento anotado en el acápite anterior, por ser un gasto, la transferencia (destino) hay que imputarla a una cuenta de costo como la que se propone luego:

6		
93 GASTOS DE VENTAS		500.00
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		500.00
3/8 Transferencia de gastos de transporte.		

El saldo de la cuenta 79, será siempre igual a la suma de los saldos de las cuentas del elemento 9, permitiendo de esta manera, que el cierre de todas estas cuentas se produzca sin dificultad al finalizar el ejercicio (véase el primer cuadro de asientos de regularización en el último capítulo). Independientemente de la dinámica de cuentas expuesta en el capítulo II, el cuadro que se describe a continuación, facilita la comprensión de la dinámica de algunas cuentas del elemento 6 y de otras – por lo menos en lo que respecta a operaciones de repetición frecuente-, razón suficiente para incidir en su estudio por ser un engranaje muy importante en la aplicación del Plan Contable General Empresarial.

### **Ejercicios de Aplicación**

**Nota:** Después de los ejercicios de aplicación, se tomará la 2da. Práctica Calificada.