
Etapas del proceso contable

Salida

Informes contables.

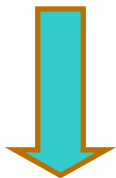
Balance de comprobación de Sumas y Saldos ⁽¹⁾

Es una prueba mecánica de la exactitud aritmética del proceso de registración cuando se utilizan medios manuales durante el procesamiento. (a)

Periodicidad



Dependerá del medio de registración utilizado: diaria-semanal – mensual - anual



Inevitable: Cierre del ejercicio económico

Contenido



Datos del emisor
Datos informativos
Datos numéricos

Balance de comprobación de Sumas y Saldos ⁽²⁾

Objetivos



Cualitativos

- Papel de trabajo para controles de salida de la información contable
- Punto de partida para la preparación de informes contables



Cuantitativos

- ✓ Verificar el cumplimiento del equilibrio entre débitos y créditos del libro mayor
- ✓ Comprobar si los pases del diario general al libro mayor se hicieron en su totalidad
- ✓ Controlar la correcta obtención de saldos en cada una de las cuentas del mayor

RAZONABILIDAD

Modelo de Balance de Sumas y Saldos

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Bancos	103.000	88.000	15.000	
Clientes	38.000	13.000	25.000	
Reservas	-	45.000		45.000
Deudas i/p	-	62.000	-	62.000
TOTAL	445.000	445.000	269.000	269.000

Cuadro constructivo

Planilla (u hoja de trabajo) en la que se vuelca:

- Balance de saldos del mayor general
- Ajustes contables
- Saldos ajustados
- Distribución de los saldos ajustados en cuentas:
 - Patrimoniales
 - de Resultados
- Resultado del período

Finalidad del cuadro constructivo

- Controlar la igualdad entre la suma de:
 - los saldos deudores y acreedores de las cuentas colectivas del mayor general antes de los ajustes
 - los débitos y créditos volcados a las cuentas del mayor general en razón de los ajustes realizados
 - los saldos deudores y acreedores ajustados

- Servir como base principal para la preparación de los informes contables.

Técnicas para la confección del cuadro constructivo

- Similares a las del balance de comprobación de sumas y saldos del mayor general, considerando que la información a brindar a través del mismo es más completa
- Reemplaza la confección del balance de sumas y saldos del mayor general, cuando éste es de confección manual

Modelo de Cuadro Constructivo

Balance de comprobación de sumas y saldos sin ajustar						Balance de comprobación de Suma y saldos ajustados				Base para los Estados Contables			
C*	CUENTA S	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		Cuentas Patrimoniales		Cuentas Diferenciales	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H
		*1	*2	*3	*4	*5	*6	*7	*8	*9	*10	*11	*12
										Activo	Pasivo	Egresos	Ingresos
											+		
											Patrimo nio		
											Neto		
	TOTALES												

$\left\{ \begin{array}{c} 1=2 \\ 3=4 \\ 5=6 \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{c} 7=8 \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{c} 9=10 \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{c} 11=12 \end{array} \right\}$

SUPERAVIT = 12 > 11 = -X

DEFICIT = 11 > 12 = X

9 - 10 = X

11 - 12 = -X

9 + 11 = 10 + 12

SUPERAVIT = 9 > 10 = X

DEFICIT = 10 > 9 = -X

C

Asiento de refundición

Si el resultado del ejercicio
es una GANANCIA:

Ventas

Intereses ganados

...etc.

a Costo de ventas

a Intereses a proveedores

a ...etc.

a Resultado no asignados

Si el resultado del ejercicio
es una PERDIDA:

Ventas

Intereses ganados

...etc.

Resultado no asignados

a Costo de ventas

a Intereses a proveedores

a ...etc.

Asiento de cierre

Si el resultado del ejercicio
es una GANANCIA:

Proveedores
Préstamos Bancarios
...etc.

Resultado no asignados

a Caja
a Banco xx cta.cte
a Mercaderías
a Inmuebles
a etc.

Si el resultado del ejercicio
es una PERDIDA:

Proveedores
Préstamos Bancarios
...etc.

a Resultado no asignados

a Caja
a Banco xx cta.cte
a Mercaderías
a Inmuebles
a etc.

Asiento de apertura

Si el resultado del ejercicio
es una GANANCIA:

Caja

Banco xx cta.cte

Mercaderías

Inmuebles

etc.

a Proveedores

a Préstamos Bancarios

a...etc.

a Resultado no asignados

Si el resultado del ejercicio
es una PERDIDA:

Caja

Banco xx cta.cte

Mercaderías

Inmuebles

etc.

a Proveedores

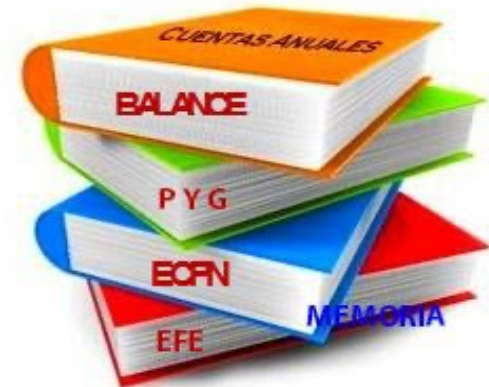
a Préstamos Bancarios

a...etc.

a Resultado no asignados

Informes contables ⁽¹⁾

Constituyen el medio por el cual la información salida del sistema contable es comunicada a sus usuarios, quienes pueden emplearlos como uno de los elementos para la toma de sus decisiones.



Informes contables (2)

de uso interno

- histórica:
 - Estados contables de fin de ejercicio
 - informes de gestión
- presente:
 - informes de gestión
- predictiva:
 - Estados contables proyectados

de uso externo

- histórica:
 - Estados contables de fin de ejercicio
 - información adicional requerida conforme normas legales o de entidades financieras
- predictiva:
 - cash flow

Estados contables ⁽¹⁾

- Son el principal medio por que cual -periódicamente- se exterioriza la información contable del ente emisor relacionada con su:
 - situación patrimonial
 - su rentabilidad y las causas que generaron el resultado del periodo
 - La evolución de su patrimonio producida por transacciones con los propietarios y por resultados del negocio
 - la evolución de su situación financiera

Estados contables (2)

○Objetivo perseguido:

Proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas.

○Periodicidad:

- cada 12 meses
- cada 3 meses (periodos intermedios) en el caso de entes que cotizan títulos valores

Estados contables (3)

- Estados contables básicos
 - Estado de situación patrimonial
 - Estado de Resultados
 - Estado de Evolución del Patrimonio neto
 - Estado de Flujo de efectivo
 - Deben ser presentados en forma sintética para brindar una adecuada visión de conjunto.
- Información complementaria, que es parte integrante de los estados básicos.

Nociones sobre el Estado de Situación Patrimonial

- Información que brinda:
 - situación patrimonial descripta de manera que permita evaluar su capacidad para cancelar sus deudas al vencimiento
- Contiene las cuentas patrimoniales
 - Activo y Pasivo
 - Regularizadoras de activo y pasivo: presentadas conjuntamente con las partidas que regulan.
 - Patrimonio Neto: informado por el monto total y sin desagregación

Estado de Situación Patrimonial

Denominación de la entidad:					
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL .. / .. / (Comparativo con el ejercicio anterior)					
	Actual	Anterior		Actual	Anterior
ACTIVO	\$	\$	PASIVO	\$	\$
Activo corriente			Pasivo corriente		
Caja y bancos			Deudas:		
Inversiones temporarias			Comerciales		
Créditos por ventas			Financieras		
Otros créditos			Laborales		
Bienes de cambio (1)			Fiscales		
Otros activos			Otra deudas		
Total del activo corriente			Previsiones		
Activo no corriente			Total del pasivo corriente		
Créditos por ventas					
Otros créditos			Pasivo no corriente		
Bienes de cambio			Deudas (Igual detalle que el Pasivo Cte.)		
Bienes de uso (1)			Total deudas		
Inversiones			Previsiones		
Activos Intangibles			Total del pasivo no corriente		
Total del activo no corriente			TOTAL DEL PASIVO		
TOTAL DEL ACTIVO			PATRIMONIO NETO (según estado respectivo)		
			TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		

Nociones sobre el Estado de Resultados

- Información que brinda:
 - la rentabilidad del ente y las causas que generaron el resultado del periodo, de manera que ayude a determinar la solvencia del ente emisor y su capacidad de generar ganancias
- Contiene las cuentas de resultado
 - Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas

Estado de Resultados

Denominación de la entidad:		
ESTADO DE RESULTADOS		
Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / (Comparativo con el ejercicio anterior)		
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES QUE CONTINUAN	Actual \$	Anterior \$
a) Producción		
-Costo de Producción		
Resultado de Producción (Anexo ...)		
Ventas netas		
-Costo de ventas (Anexo ...)		
Ganancia (Pérdida) bruta		
Gastos de Explotación		
Gastos de comercialización (Anexo ...)		
Gastos de administración (Anexo ...)		
Gastos Financieros (Anexo ...)		
Otros gastos (Nota ...)		
Resultados financieros y por tenencia:		
> Generados por activos (Nota ...)		
> Generados por pasivos (Nota ...)		
Otros ingresos y egresos (Nota ...)		
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias		
Impuesto a las ganancias (Nota ...)		
Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias		
Resultados de las operaciones extraordinarias (Nota ...)		
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO		

Otros Estados Contables

○ Estado de Evolución del Patrimonio Neto

CONCEPTOS	CAPITAL	AJUSTE AL CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS		TOTAL PATRIMONIO NETO
			ESTATUTARIAS	LEGALES	NO ASIGNADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	
Patrimonio Neto al .../.../...
Distribucion de utilidades	
Ganancia del ejercicio					
Patrimonio Neto al .../.../...

Anexos y Cuadro de Gastos

- Estado de Costo de los bienes vendidos

Denominación de la entidad:		ANEXO	
COSTO DE LOS BIENES (SERVICIOS) VENDIDOS			
Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / (Comparativo con el ejercicio anterior)			
		Actual	Anterior
		\$	\$
Existencia inicial de bienes de cambio			
(+)	Compras del ejercicio		
(+)	Gastos activados (según Anexo ..)		
(+)	Costos financieros activados (según Nota ..)		
(+ o -)	Resultados por tenencia		
(-)	Existencia final de bienes de cambio		
Costo de los bienes (servicios) vendidos			

- Estado de Flujo de Efectivo y sus equivalentes

Nociones sobre la Información complementaria

- Información que brinda:
 - Datos esenciales que deben incluir los Estados Contables, en razón de ser:
 - ❖ necesarios para la adecuada comprensión de la situación patrimonial, de los resultados y de la evolución patrimonial y financiera del ente
 - ❖ poco práctico o imposible incluirla en el cuerpo de los estados básicos.
 - Contenido de la información complementaria:
 - Unidad de medida
 - Criterios de valuación
 - Composición, evolución y atributos de las partidas.
 - Toda otra información que mejore la comprensión de los estados contables básicos

Conclusiones ⁽¹⁾

Se elabora la información destinada a usuarios internos y externos.

- Los estados contables
 - tienen un contenido, forma y periodicidad preestablecida.
 - Brindan información sobre la situación patrimonial, económica y financiera del ente emisor.