

Base de Datos para Estudio Contable

1. Introducción

El presente proyecto propone el diseño e implementación de una base de datos para un estudio contable. Su objetivo principal es organizar y centralizar la información de los clientes del estudio, los impuestos que deben declarar y sus obligaciones fiscales. Esta base permitirá mejorar la eficiencia en la gestión impositiva y garantizar un seguimiento adecuado de las fechas de vencimiento, regímenes aplicables y presentaciones realizadas.

2. Situación problemática

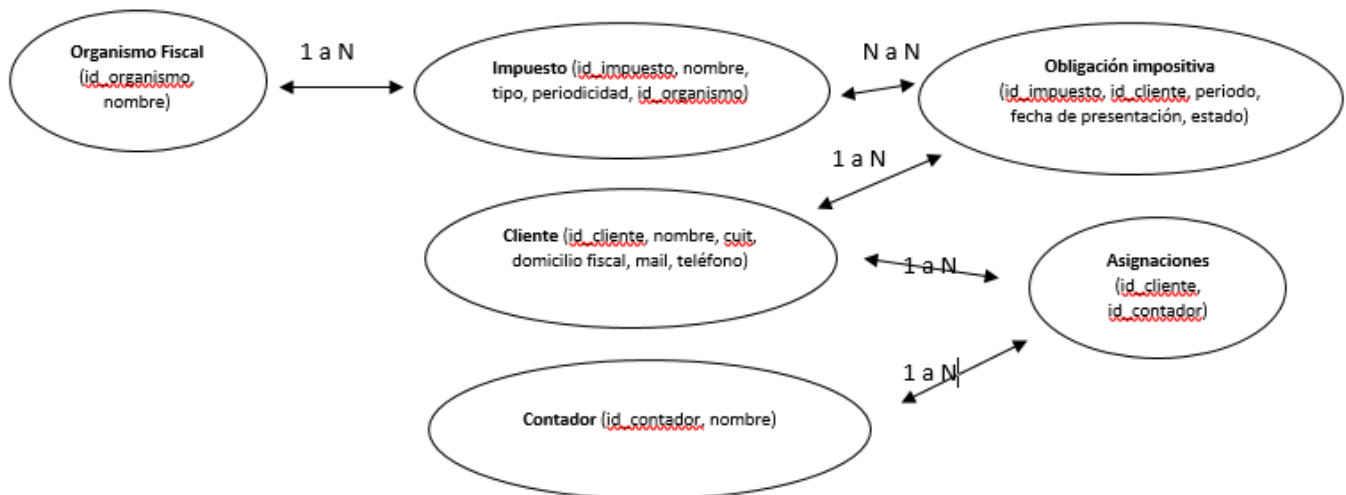
Actualmente, muchos estudios contables manejan la información de sus clientes en planillas de Excel desordenadas. Esto dificulta la gestión eficiente, el seguimiento de vencimientos y el análisis de cumplimiento tributario.

3. Modelo de Negocio

El sistema será utilizado por un estudio contable que presta servicios de liquidación de impuestos y asesoramiento fiscal a personas físicas y jurídicas. Los principales usuarios serán contadores y empleados del estudio contable.

4. Diagrama Entidad-Relación (E-R)

A continuación, se presenta el diagrama entidad-relación del proyecto:



5. Listado de Tablas

Las principales entidades incluidas en el proyecto son:

Cliente

Descripción de la tabla: contiene datos personales, CUIT y domicilio fiscal

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
id_cliente	-	INT	PK
nombre	-	VARCHAR(45)	
Cuit	-	INT	
Domicilio fiscal	-	VARCHAR(45)	
Mail	-	VARCHAR(45)	
telefono	-	INT	

Contador

Descripción de la tabla: identifica a los distintos contadores que forman parte del estudio contable.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
id_contador	-	INT	PK
nombre	-	VARCHAR(45)	

Asignaciones

Descripción de la tabla: muestra cómo se distribuyen los clientes entre los contadores que conforman el estudio contable.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
id_contador	-	INT	FK
id_cliente	-	INT	FK

Organismo Fiscal

Descripción de la tabla: identifica a organismos como AFIP, ARBA, etc.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
id_organismo	-	INT	PK
nombre	-	VARCHAR(45)	

Impuesto

Descripción de la tabla: indica tipo, periodicidad y organismo fiscal asociado.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
id_impuesto	-	INT	PK
nombre	-	VARCHAR(45)	
Tipo	-	VARCHAR(45)	
periodicidad	-	VARCHAR(45)	
Id_organismo	-	INT	FK

Obligación impositiva

Descripción de la tabla: muestra por cliente los distintos impuestos que está obligado a presentar.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
Id_impuesto	-	INT	FK
Id_cliente	-	INT	FK
periodo	-	VARCHAR(45)	
Fecha de presentación	-	DATE	
estado	-	VARCHAR(45)	

6. Vistas

Vista 1

Nombre: Vista_Obligaciones_Clientes

Descripción: Vista de consulta que integra la información de las obligaciones impositivas con los datos del cliente, el impuesto y el organismo fiscal. Permite ver, en una sola salida, quién es el cliente (nombre y apellido), su CUIT, qué impuesto corresponde, a qué organismo fiscal pertenece, el período de la obligación, su estado y la fecha de presentación si aplica.

Objetivo: Proveer una vista de gestión operativa para seguimiento y control. Facilita reportes, listados y tableros sin necesidad de escribir joins en cada consulta.

Tablas / Datos: • obligacion_impositiva(id_impuesto, id_cliente, periodo, fecha_presentacion, estado) • cliente(id_cliente, nombre, apellido, cuit) • impuesto(id_impuesto, nombre, id_organismo) • organismo_fiscal(id_organismo, nombre). La vista enlaza obligacion_impositiva→cliente por

id_cliente, obligacion_impositiva→impuesto por id_impuesto, e impuesto→organismo_fiscal por id_organismo.

Vista 2

Nombre: Vista_Obligaciones_Pendientes

Descripción: Vista filtrada que devuelve únicamente las obligaciones en estado 'Pendiente' por cliente e impuesto, indicando el período correspondiente.

Objetivo: Brindar un listado rápido de tareas pendientes para priorización y planificación del equipo.

Tablas / Datos: • obligacion_impositiva(id_impuesto, id_cliente, periodo, estado) • cliente(id_cliente, nombre, apellido) • impuesto (id_impuesto, nombre). Filtra por estado = 'Pendiente'.

7. Función

Nombre: Calcular_Pendientes_Cliente

Descripción: Función escalar que retorna la cantidad de obligaciones impositivas con estado 'Pendiente' para un cliente determinado.

Objetivo: Obtener un indicador numérico reusable (p. ej., para dashboards o validaciones) sobre el nivel de atraso de cada cliente.

Tablas / Datos: • obligacion_impositiva(id_cliente, estado). Se cuenta la cantidad de filas donde id_cliente coincide y estado = 'Pendiente'.

8. Procedimiento Almacenado (centralizado)

Nombre: Registrar_Obligacion_Impositiva

Descripción: Procedimiento que registra una obligación impositiva o, si ya existe una obligación para el mismo cliente, impuesto y período, la actualiza (fecha_presentacion y/o estado). Dado que la tabla usa id_obligacion como PK autoincremental, el procedimiento primero busca una fila existente por (id_cliente, id_impuesto, periodo); si encuentra, actualiza; si no, inserta una nueva.

Objetivo: Centralizar la lógica de alta/actualización para evitar duplicidad y asegurar consistencia.

Tablas / Datos: • obligacion_impositiva(id_obligacion, id_cliente, id_impuesto, periodo, fecha_presentacion, estado).

9. Trigger

Nombre: trg_Auditar_Cambio_Estado_Obligacion

Descripción: Trigger AFTER UPDATE sobre obligacion_impositiva que registra en una tabla de auditoría cualquier cambio de estado (de OLD.estado a NEW.estado), junto con identificadores de cliente, impuesto y período.

Objetivo: Mantener trazabilidad de modificaciones en el ciclo de vida de cada obligación (control interno y evidencias).

Tablas / Datos: • obligacion_impositiva (id_impuesto, id_cliente, periodo, estado) como tabla origen;
• auditoria_obligaciones(id_auditoria, id_impuesto, id_cliente, periodo, estado_anterior, estado_nuevo, fecha_cambio) como tabla destino de los registros de auditoría.

Repositorio github:

https://github.com/Justina-Ratusny/Estudio-contable/blob/main/estudio_contable.sql