

# 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

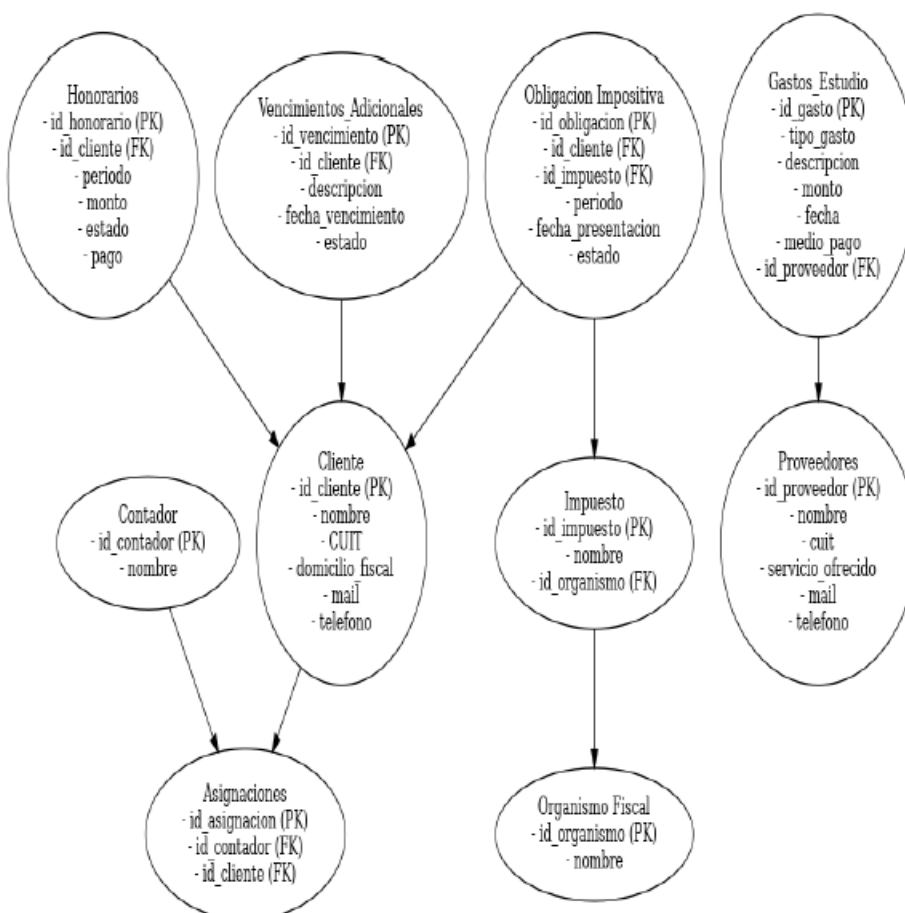
Actualmente, muchos estudios contables manejan la información de sus clientes en planillas de Excel desordenadas. Esto dificulta la gestión eficiente, el seguimiento de vencimientos y el análisis de cumplimiento tributario.

## 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)	

## Honorarios

Descripción de la tabla: registra los pagos asociados a las obligaciones impositivas

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
Id_honorario	-	INT	PK
Id_cliente	-	INT	FK
periodo	-	VARCHAR(45)	
monto	-	DECIMAL(10,2)	

estado	-	VARCHAR(45)	
pago	-	DATE	

## Proveedores

Descripción de la tabla: registra los proveedores externos al estudio

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
Id_proveedor	-	INT	PK
nombre	-	VARCHAR(100)	
Cuit	-	VARCHAR(20)	
Servicio_ofrecido	-	VARCHAR(100)	
mail	-	VARCHAR(100)	
telefono	-	VARCHAR(20)	

## Gastos\_Estudio

Descripción de la tabla: registra los gastos operativos del estudio contable.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
Id_gasto	-	INT	PK
Tipo_gasto	-	VARCHAR(50)	
descripcion	-	VARCHAR(200)	
monto	-	DECIMAL(10,2)	
fecha	-	DATE	
Medio_pago	-	VARCHAR(50)	
Id_proveedor	-	INT	

## Vencimientos\_Adicionales

Descripción de la tabla: permite registrar vencimientos no tributarios de los clientes.

Nombre del campo	Abreviatura	Tipo de datos	Tipos de claves
Id_vencimiento	-	INT	PK
Id_cliente	-	INT	FK
descripcion		VARCHAR(200)	
Fecha_vencimiento		DATE	
estado		VARCHAR(50)	

## 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.

## 10. Informe

A partir de la información cargada en la base de datos, es posible elaborar un informe de rentabilidad

del estudio contable considerando los ingresos por honorarios cobrados y los egresos por gastos operativos.

En la tabla Honorarios se registran los montos facturados a los clientes, distinguiendo aquellos que ya fueron cobrados. Con estos datos se calcula el total de ingresos percibidos en el período analizado. Por otra parte, en la tabla Gastos\_Estudio se encuentran los egresos asociados al funcionamiento del estudio, tales como luz, internet, papelería y alquiler, que permiten estimar el costo operativo.

La comparación de ambos indicadores brinda una visión clara de la rentabilidad. En el caso de los datos de prueba cargados en la base, los ingresos por honorarios cobrados superan a los egresos operativos, lo que refleja un resultado neto positivo.

Este tipo de informe resulta fundamental para la gestión, ya que permite evaluar si los honorarios cobrados cubren los costos fijos y variables del estudio, además de servir como base para la toma de decisiones estratégicas, como el ajuste de tarifas o la optimización de gastos.

### **Repositorio github:**

[https://github.com/Justina-Ratusny/Estudio-contable/blob/main/estudio\\_contable.sql](https://github.com/Justina-Ratusny/Estudio-contable/blob/main/estudio_contable.sql)