



ALGUNAS PREGUNTAS

- ¿Qué es el patrimonio?
- ¿Cómo está compuesto?
- ¿Cómo lo medimos?
- ¿Siempre es el mismo o varía?
- ¿Cómo se expone?



PATRIMONIO: Concepto y Componentes

“Conjunto de bienes y derechos de una persona a disposición inmediata o diferida, así como las cargas que los gravan”

- Persona: **Humana o Jurídica**
- Derecho Real de **Propiedad**: Disposición, no solo posesión
 - Inmueble propio vs. Inmueble alquilado
- Componentes:
 - a) **Elemento Positivo**: Bienes y derechos (Activo)
 - b) **Elemento Negativo**: Cargas (Pasivo)

PATRIMONIO: Como se mide?

Sus componentes tienen cualidades:

- **INTRINSECAS O FÍSICAS:** Apreciación cualitativa
- **EXTRÍNSECAS:** Apreciación cuantitativa a través de → Valuación monetaria permite la comparación
 - ✓ con otros patrimonios en el mismo momento
 - ✓ con el mismo patrimonio en distintos momentos

ACTIVO: Definición económica

“Conjunto de bienes económicos ligados al titular del Patrimonio por derechos que se puedan **ejercer efectivamente** ya sean de propiedad o de exigir su propiedad a terceros, y por **fundadas expectativas favorables** de su ingreso futuro al Patrimonio.”

- Compuesto por:
 1. Bienes económicos (en su poder o en poder de 3ros.)
 2. Créditos
 3. Intangibles
- Deben tener utilidad económica:
 - ✓ Valor de cambio
 - ✓ Valor de uso
 - ✓ Ambos

PASIVO: Definición económica

“Conjunto de bienes económicos ligados al titular del Patrimonio por obligaciones ciertas, **determinadas o determinables**, de cederlos a terceros y por obligaciones contingentes o eventuales basadas en **fundadas expectativas desfavorables** de su egreso futuro del Patrimonio.”

Obligaciones. Clasificación:

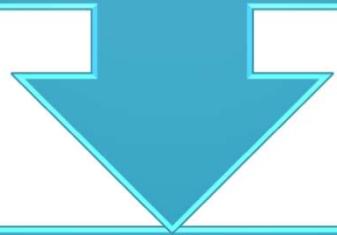
A. CIERTAS

- a) Determinadas (Deudas)
- b) Determinables (Provisiones)

B. CONTINGENTES (Previsiones)

ECUACION PATRIMONIAL O CONTABLE ESTATICA ($t=0$)

ACTIVO – PASIVO = PATRIMONIO NETO



ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO



PATRIMONIO NETO:

“Parte del Patrimonio que pertenece a los propietarios, es decir, el remanente una vez deducidos los pasivos.”

- Concepto abstracto, sin representación física, surge por diferencia entre Activo y Pasivo.
¿Excepción?
- Esta integrado por:
 - Aportes de Capital
 - Resultados Acumulados



¿Activo, Pasivo o ninguno?

1. Monto adeudado a un tercero por compra de un vehículo para la empresa
2. Monto adeudado por un cliente por compra de mercaderías.
3. Mercadería adquiridas para su reventa.
4. Inmueble alquilado a un tercero para deposito.
5. Mercadería propiedad de un tercero recibidas para su venta (en consignación)
6. Anticipo de un cliente por futura compra
7. Impuesto a las ganancias del ejercicio a pagar
8. Anticipo de sueldo (préstamo a empleados)
9. Dinero depositado en un banco a plazo fijo.
10. Mercaderías perecederas propiedad de la empresa con fecha de vencimiento cumplida



VARIACIONES PATRIMONIALES:

Son generadas por los hechos económicos relevantes que se producen en una empresa en marcha y que modifican su Patrimonio inicial.

Todo cambio **cualitativo y/o cuantitativo** en los elementos patrimoniales (activos / pasivos) ya sea en:

- Su composición material
- Su condición jurídica
- Por cambios de valor
- Por cambio de lugar

VARIACIONES PATRIMONIALES:

Según el momento en que se producen

- 1) CONTINUAS
- 2) DISCONTINUAS

Sobre cada elemento en particular

- 1) VARIACIONES ACTIVAS: $V_a \rightarrow aPN$
- 2) VARIACIONES PASIVAS: $V_p \rightarrow dPN$

Según los efectos sobre el PN

Sobre el Patrimonio en su conjunto

- 1) PERMUTATIVAS

$$V_a = V_p (=PN)$$

- 2) MODIFICATIVAS

- I) Aumentativas
- II) Disminutivas

- 3) MIXTAS

- I) Aumentativas
- II) Disminutivas

VARIACIONES PATRIMONIALES: Cuantitativas

Variación
Aumentativa

- V_a (modificativa)
- $V_a > V_p$ (mixta)
→ Aumento PN = R^+

Variación
Disminutiva

- V_p (modificativa)
- $V_p > V_a$ (mixta)
→ Disminución PN = R^-

ECUACION CONTABLE DINAMICA (t=n)

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{PN} + a\text{PN} - d\text{PN}$$



$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{PN} + R^+ - R^-$$



$$\text{ACTIVO} + R^- = \text{PASIVO} + \text{PN} + R^+$$



El Debe y el Haber:

Las anotaciones sobre las variaciones en los elementos del patrimonio no se acumulan en una suma algebraicas, se dividen en 2 secciones (columnas) una para los aumentos y otra para las disminuciones: DEBE y HABER.

Por convención las variaciones se registran:

- ❖ Elementos a la izquierda de la igualdad (A y R-)
 - i. AUMENTOS → DEBE
 - ii. DISMINUCIONES → HABER
- ❖ Elementos a la derecha de la igualdad (P, PN y R+)
 - i. AUMENTOS → HABER
 - ii. DISMINUCIONES → DEBE



LA PARTIDA DOBLE

- Método de registración que se basa en mantener inalterada la igualdad planteada por la ecuación contable dinámica.
- Premisas:
 - ✓ **A y R-** → Aumentan por el DEBE y Disminuyen por el HABER (saldo habitual deudor)
 - ✓ **P, PN y R+** → Aumentan por el HABER y Disminuyen por el DEBE (saldo habitual acreedor)
 - ✓ **En cada operación** → Total débitos = Total créditos
 - ✓ **En todo momento** → Suma de saldos deudores = Suma de saldos acreedores



EJERCICIO ECONOMICO:

- Lapsos de igual duración en que se divide la vida de la empresa a los fines contables = **Período Administrativo**
- Actividad económica del período adm. = **Ejercicio Económico**
- Generalmente anual (12 meses)
- Determinación de Resultados a **FCE**
- Bases de asignación de Resultados:
 1. Criterio de lo **Percibido**
 2. Criterio de lo **Devengado** (utilizado por la Contabilidad Patrimonial)



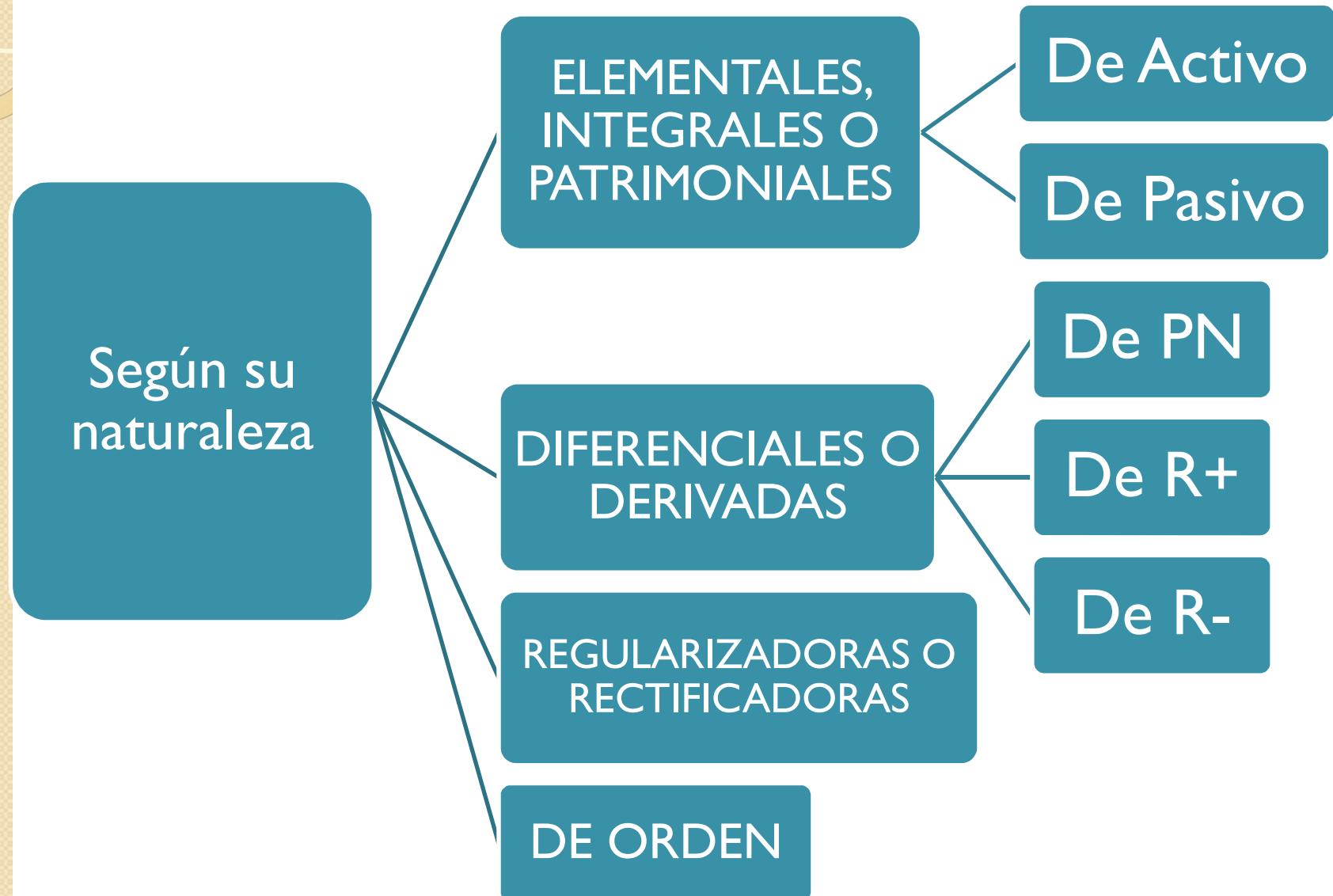
LAS CUENTAS:

- Desagregación de las 5 cuentas globales
- Instrumentos de representación y medida en unidades monetarias de los elementos patrimoniales y de los resultados que poseen la misma naturaleza y características.
- Se utilizan para el proceso de registro de operaciones
- Denominación con debe, haber y saldo.
- Almacenan la información de las variaciones patrimoniales en forma analítica.
- Gráficamente: Cada registro del LIBRO MAYOR (libro opcional)

LAS CUENTAS: Funcionamiento

ACTIVO + GASTOS			=	PASIVO + CAPITAL + INGRESOS			
<i>lado izquierdo del signo "="</i>				<i>lado derecho del signo "="</i>			
D	XX (ctas. de Activo)	H		D	ZZ (ctas. de Pasivo)	H	
saldo inicial y aumentos		disminuciones		disminuciones		saldo inicial y aumentos	
D	NN (ctas. de Gastos)	H		D	Capital (*)	H	
aumentos		disminuciones		disminuciones		saldo inicial y aumentos	
D	YY (ctas. de Ingresos)	H		D			
disminuciones		aumentos					

LAS CUENTAS: Clasificación



LAS CUENTAS: Clasificación

Según su extensión

Según su permanencia

Analíticas o Simples

Continuas

Sintéticas o Colectivas

Temporarias o Periódicas

Compuestas

Recompuestas



PLAN DE CUENTAS

- Ordenamiento sistemático de todas las cuentas utilizadas por el procesamiento contable
- Requisitos:
 - SISTEMATICO
 - FLEXIBLE
 - HOMOGENEO
 - CLARO Y SENCILLO
- Codificación → Numérico decimal para identificar y ordenar las cuentas
- Diseño depende del sujeto, objeto y procesamiento contable



MANUAL DE CUENTA

- Importante para la correcta registración y exposición en los libros contables
- Contiene el **Análisis de cuenta** de todas las cuentas del plan:
 - I. Clasificación según su naturaleza
 - II. Rubro al que pertenece
 - III. Motivos que ocasionan créditos y débitos
 - IV. Saldo habitual y significado del mismo



REGISTROS CONTABLES

- Pasos del procesamiento contable:
 1. Clasificación
 2. Cálculo
 3. Registro
 4. Almacenamiento

“Los libros contables son los medios utilizados para el registro y almacenamiento ordenado y sistemático de la información contable”



REGISTROS CONTABLES: Clases

- Según la forma de ordenar la información:
 - CRONOLOGICOS
 - SISTEMATICOS
- Según la información que reúnen:
 - PRINCIPALES
 - AUXILIARES
- Según las exigencias legales:
 - OBLIGATORIOS (Art. 322 del CCN)
 - OPCIONALES
- Según la forma en que se llevan:
 - ENCUADERNADOS (Libros - medios manuales)
 - HOJAS MOVILES (Registros – medios magnéticos)

REGISTROS CONTABLES: Principales

- **DIARIO GENERAL:** Libro obligatorio de primera entrada que registra diaria y cronológicamente todas las transacciones a través de asientos contables. Art. 327 CCN autoriza asiento global resumen periodo no superior al mes. Detalle en Subdiarios.
- **MAYOR GENERAL:** Libro opcional de segunda entrada que registra todos los movimientos de cada cuenta.
- **INVENTARIOS Y BALANCES:** Libro obligatorio resumen donde se transcriben el Inventario Inicial y Final y los Estados Contables de cierre de ejercicio.



REGISTROS CONTABLES:

Formalidades de libros obligatorios

El art. 323 del CCN establece que para ser admitidos como medios de prueba los libros obligatorios deben cumplir las formalidades:

- Encuadrados y foliados
- Rubricados por Registro Publico de Comercio
- En los mismos esta prohibido:Art. 324 CCN
 - Alterar el orden cronológico
 - Dejar blancos o huecos
 - Hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas
 - Tachar registraciones
 - Mutilar o arrancar hojas
 - Otra circunstancia que afecte la inalterabilidad de las registraciones

MEDIOS DE REGISTRACION:

- **Manual:** transcripción manuscrita de las operaciones **en cada uno** de los libros contables. **ENCUADERNADOS**
- **Magnéticos:** procesamiento electrónico de datos a través del uso de computadoras y software especiales de gestión contable. Cada operación se registra una vez. **HOJAS MOVILES**

Art. 329 inc. a) CCN autoriza:

- Sustituir uno o mas libros o algunas de sus formalidades por la utilización de ordenadores previa autorización del Registro Público, excepto el Libro de Inventarios y Balances.



REGISTROS CONTABLES: Conservación

- Art. 328 CCN: 10 años
 1. LIBROS/REGISTROS: fecha ultima anotación
 2. DOCUMENTACION RESPALDATORIA: Su fecha de emisión.
→ Aun después del Cese de la actividad
- Art. 329 inc. b) CCN: previa autorización del RP Conservar la documentación en medios digitales (microfilm, discos ópticos u otros).

ESTADOS CONTABLES A FCE

Esquema de las operaciones de cierre de ejercicio.

