



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

PRESENTACIÓN N°13

SISTEMA CONTABLE

OBJETIVOS:

- **Comprender el significado de la contabilidad como sistema, sus objetivos y funciones.**
- **Determinar el concepto de información contable y sus características.**
- **Conocer los principios contables de aceptación general que representan las presunciones básicas sobre las que descansan las normas.**
- **Conocer el método contable de la partida doble y sus principios básicos.**
- **Reconocer la ecuación patrimonial desde un listado de bienes y deudas pertenecientes a una empresa.**
- **Comprender el significado de “cuenta” y los conceptos básicos que forman parte de la misma.**
- **Clasificar las cuentas integrantes del sistema contable.**
- **Entender cómo se realiza un plan de cuentas y que requisitos deben tenerse en cuenta para evaluar su aptitud.**
- **Saber que el desarrollo de un Sistema Contable requiere necesariamente de herramientas formales cuyo uso es obligatorio por ley.**
- **Conocer cuales son los Libros Contables y las maneras de realizar registros en los mismos.**
- **Saber cuales son los Estados Contables.**
- **Indicar cuales son los pasos necesarios para la obtención de los Estados Contables.**
- **Ordenar los rubros correspondientes al activo y pasivo del Balance General.**
- **Armar el Cuadro de Resultados reconociendo la diferencia entre los conceptos ordinarios y extraordinarios.**
- **Reconocer la evolución del Patrimonio Neto desde los aportes de los socios y los resultados obtenidos.**



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Introducción

LA CONTABILIDAD es una técnica auxiliar de la Economía, cuya finalidad es apoyar los procesos en la Administración de una empresa.

La información que entrega sirve a la *dirección de la empresa* para orientarla en la *toma de decisiones* con respecto al futuro de la organización.

Se define como el arte de registrar, clasificar y sintetizar en forma significativa expresando en dinero los actos y operaciones económicas y financieras que tuvieron lugar en una empresa, intentando determinar características e interpretar sus resultados.



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Los objetivos de la contabilidad



Los objetivos de la contabilidad son dos:

Dejar constancia de las operaciones económicas y financieras.

Interpretar las actividades que determinaron la historia económica y financiera de una empresa para tomar decisiones en el futuro.

Intuición Vs. Certeza

En los negocios, La intuición no es suficiente...



Esto obliga a utilizar una herramienta: **La Contabilidad**



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Ejemplo

Por ejemplo en un restaurante... se dan las siguientes operaciones: Control de Stocks, Facturas a Clientes, pagar Sueldos, Compras, Pagos a proveedores, Impuestos, etc.

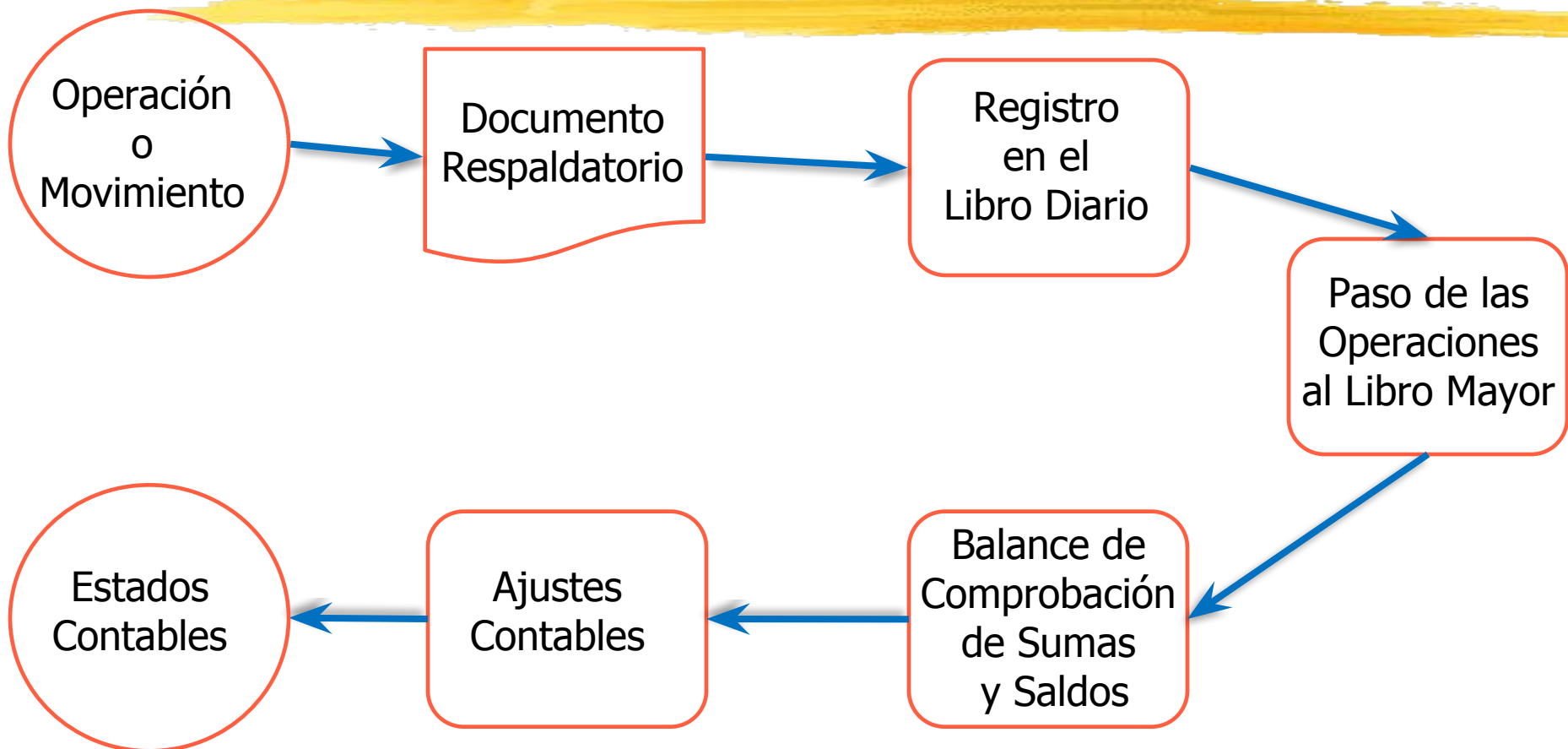




UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

El Proceso Contable



LA CONTABILIDAD COMO SISTEMA

Subsistema de Información Contable

- **Recopilación de Documentos:** Facturas, Ordenes de compras, Notas de venta, Notas de Débitos, Notas de Créditos, Depósitos, Cheques, Letras, Comprobantes de Ingreso, de Compra y de Egreso.
- **Análisis y Clasificación de Operaciones realizadas.**
- **Registro de las Operaciones (Libro Diario)**
- **Ordenamiento de la información (Mayorización). (Libro Mayor)**
- **Control Operativo (Balance de comprobación de Sumas y Saldos)**
- **Control Físico. (Libro de inventario y balance).**
- **Ajustes y corrección de las diferencias.**
- **Cierre del Ejercicio. (Cierre de las cuentas de resultado)**
- **Preparación Estados Contables:** (Balance General, Estado de Resultados, origen y utilización de fondos)
- **Análisis Información Contable.**



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Ciclo Empresarial



Usuarios Principales

La Contabilidad es un sistema de información y puede ser utilizada por distintos destinatarios:

Dueños/Accionistas: para determinar el capital invertido, el resultado de la explotación, pérdidas y ganancias.

Entidades Financieras/Bancarias: para determinar la capacidad de pago y la solvencia económica de la empresa.

Fisco: determinar las obligaciones impositivas de la empresa y el cumplimiento de las obligaciones laborales.

Futuros Inversores: tomar decisiones acerca de la conveniencia de invertir recursos en la empresa.

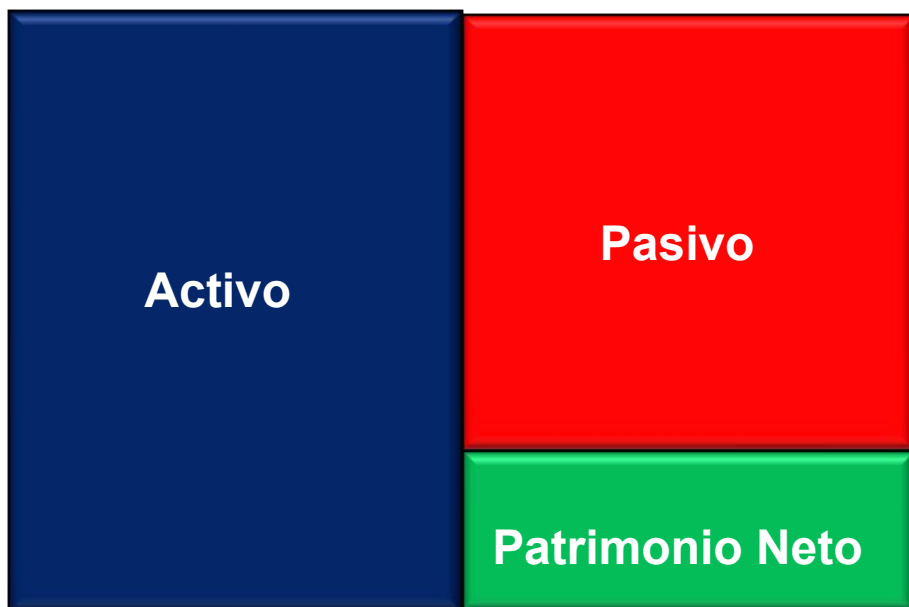
Proveedores de materiales y servicios: Para determinar los niveles de crédito que pueden asignar.

Empresarios y gestores administrativos: Para utilizar, analizar e interpretar la información obtenida de la contabilidad con fines internos, de manera tal que permita la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización



Principales Documentos

Balance General



Estado de Resultados





UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

El Sistema Contable

El sistema contable de una empresa consta esencialmente de dos partes interrelacionadas:

Contabilidad Financiera

Contabilidad Gerencial



El Sistema Contable

Contabilidad Financiera

Tiene como objetivo principal el de proveer información a terceras partes ajenas a la empresa, es decir, a bancos, accionistas, acreedores, entidades gubernamentales y público en general.

- ❖ Es difícil de entender e interpretar por el “usuario no contable”.
- ❖ Es necesario conocer reglas fundamentales aplicables a todas las empresas, para poder realizar comparaciones.
- ❖ No siempre son comparables “fácilmente”.

El Sistema Contable

Contabilidad Gerencial:

La gerencia de una empresa puede establecer las reglas que desee para recoger la información contable de “uso interno”. Así que las “reglas” se dictan y aplican de acuerdo a las necesidades de una empresa determinada.

Agiliza la lectura e interpretación del “usuario no contable”

Es fundamental a la hora de tomar decisiones gerenciales



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

La Información

Algunas Características:

Exacta

Verdadera y Fidedigna

Clara

Referida a un Nivel

Oportuna

Económica

Respaldada

Realidad

Comprensión

Destinatario

A tiempo

A Bajo Costo



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Un poco de Historia

La "paternidad" de la contabilidad es para un monje Franciscano llamado Luca Pacioli (1445 – 1517), quien formalizó un esquema muy rudimentario (principio de la Partida Doble) para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la cual él formaba parte.





UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Qué es la Partida Doble?

La Partida doble es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa.

Es decir, en todo registro existe una doble registración de partidas: una o más deudoras y otra u otras acreedoras.



Partida Doble

Se llama partida doble al movimiento contable que afecta a por lo menos **dos cuentas**, movimiento que representa un movimiento **deudor** y un movimiento **acreedor**.

PARTIDA DOBLE



La partida doble es la esencia de la **Contabilidad** y parte integral de la **Ecuación patrimonial**.



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Principios de la Partida Doble

"En todo hecho contable hay un/os deudor/es, por un importe determinado, y un/os acreedor/es por la misma cantidad"

"No hay deudor sin acreedor. Ni acreedor sin deudor"

"El que recibe, debe. El que entrega, acredita"

"Todo lo que ingresa debe ser igual a lo que sale"

"Las ganancias se acreditan, las pérdidas se debitan"



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Qué es Devengado?

“Vinculado con el Principio de Realización”

Implica que la operación se debe registrar en el momento en que ocurre el hecho económico que la genera, con independencia de si fue contratado, facturado, pagado o cobrado, o de su formalización mediante un contrato, factura o cualquier otro documento.

Ejemplo: *Si una empresa contrata un empleado que trabaja durante un mes, (enero), y le paga el sueldo los primeros días de febrero, el gasto se debe reconocer como un resultado del mes en que el trabajo se devenga, es decir enero, sin importar si se pagó o no.*



Resumen

El objetivo fundamental de la contabilidad es

**REFLEJAR LA SITUACIÓN
ECONÓMICA DE LA EMPRESA**

Para ello, la contabilidad contesta **cuatro** preguntas:

¿Qué bienes tiene la empresa?

¿De dónde ha sacado el dinero para tener lo que tiene?

¿Ha ganado o perdido dinero?

¿Cómo está su cuenta corriente?



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Los Estados Contables



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Los Estados Contables

Las Normas Contables Argentinas prevén los siguientes Estados Contables:

- ❖ Estado de Situación Patrimonial o **Balance General**
- ❖ **Estado de Resultados**
- ❖ **Estado de Flujo de Efectivo** o Estado de Origen y Aplicación de Fondos
- ❖ Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Los Estados Contables

Una Comparación



video



foto



**El estado
de resultados (flujo)**

Entradas 360.000 ls.
Salidas -345.000 ls.

Excedente =15.000 ls.

El balance general (activo)

Al final del ejercicio 48.000 ls.
Al comienzo del ejercicio - 33.000 ls.

Excedente 15.000 ls.



UTN.BA FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

La Ecuación Fundamental

La ecuación fundamental de la Contabilidad es:

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio Neto}$$

Activo

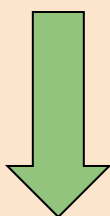
Pasivo

Patrimonio Neto



Estructura de un Balance General

Liquidez
Decreciente



ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos
Inversiones
Créditos por Ventas
Otros Créditos
Bienes de Cambio

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE

ACTIVO NO CORRIENTE

Otros Créditos
Inversiones
Bienes de Uso
Activos Intangibles

TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE

TOTAL DEL ACTIVO

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Deudas Comerciales
Préstamos a Corto Plazo
Otros Pasivos de Corto Plazo

TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamos a Largo Plazo
Otros Pasivos de Largo Plazo

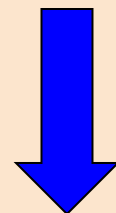
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE

TOTAL DEL PASIVO

PATRIMONIO NETO

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO

Exigibilidad
Decreciente



Estructura de un Estado de Resultados

Sistema de Costeo Por Absorción

Sistema de Costeo Directo

Ventas

-Costo de ventas

Utilidad Bruta

-Gastos Administrativos

-Gastos Comercialización

Utilidad antes de Intereses e Impuesto a las ganancias

-Gastos Financieros

Utilidad antes de Impuesto a las ganancias

Impuesto a las ganancias

Utilidad Neta

Ventas

-Costo de ventas

-Gastos Comercialización Variables

Contribución Marginal

-Gastos Fijos de Fabricación

-Gastos Fijos de Administración y Comercialización

Utilidad antes de Intereses e Impuesto a las ganancias

-Gastos Financieros

Utilidad antes de Impuesto a las ganancias

Impuesto a las ganancias

Utilidad Neta

Las Cuentas y el Plan de Cuentas

Cuenta Contable: es la representación valorada en unidades monetarias, de cada uno de los elementos que componen el patrimonio de una empresa (bienes, derechos y obligaciones) y del resultado de la misma (ingresos y gastos). Permite el seguimiento de la evolución de esos elementos en el tiempo.

El Plan de Cuentas: Es el listado de Cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

Las Cuentas y el Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas reúne en forma ordenada y de acuerdo a su naturaleza a la totalidad de las cuentas ya sean patrimoniales o de resultado. Para esto se utilizan códigos alfa/numéricos para su mejor identificación Ej. de una parte del Plan de Cuentas:

Cuenta de mayor	Texto explicativo
B104011001	Patentes y marcas
B104061001	Gastos de desarrollo de sistemas
B105061001	Derecho de uso
B106011001	Llaves de negocio
B108061001	Derechos de exclusividad
B301011001	Terrenos - V.O
B302011001	Edificios - V.O



Clasificación de las Cuentas

Si la Cuenta Pertenece al:	Debe (Débitos)	Haber (Créditos)	Saldo Esperable
Activo	Si Aumenta	Si Disminuye	Deudor
Pasivo	Si Disminuye	Si Aumenta	Acreedor
Resultados	Gastos	Ingresos	Acreedor

Ejercicio simplificado de Estados Contables

OPERACIONES ECONÓMICO - FINANCIERAS

1. Iniciamos nuestra actividad comercial con: \$40.000 en efectivo, una cuenta corriente en Banco Nación con \$25.000, mercaderías por \$10.000 y una deuda documentada de \$5.000 (Pagaré a favor de terceros).
2. Vendemos mercaderías por \$3.000 en efectivo, por lo que realizamos un descuento del 10%.
3. Registramos el CMV (Costo de las Mercaderías Vendidas), que fue de \$2.000. s/ficha de valuación de inventarios.
4. Compramos un aire acondicionado para instalar en el local por \$2.500, abonando \$2.000 en efectivo y el resto a 30 días sin documentar.
5. Cancelamos el pagaré de \$5.000 en efectivo, por lo que nos realizan un descuento del 10%.

Se solicita:

- Registrar las operaciones en el Libro Diario.
- Realizar los Mayores de todas las cuentas.
- Realizar el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Realizar el Estado de Situación Patrimonial y el Estado de Resultados.



Registros en el Libro Diario

1. Por la Constitución de la Sociedad
2. Por la Venta de Mercadería
3. Por el Costo de Venta de la Merc.
4. Por la Instalación del Aire Acondicionado
5. Por la Cancelación de la Deuda

	1	D	H
Caja		\$40.000	
Banco Nación c/c		\$25.000	
Mercaderías		\$10.000	
a Capital Social			\$70.000
a Obligaciones a Pagar			\$ 5.000

Caja	\$ 2.700	
Descuentos Otorgados	\$ 300	
a Venta de Mercaderías		\$ 3.000

Costo de Mercaderías Vendidas	\$2.000	
a Mercaderías		\$ 2.000

Instalaciones	\$2.500	
a Caja		\$2.000
a Proveedores		\$ 500

Obligaciones a Pagar	\$5.000	
a Caja		\$4.500
a Descuentos Ganados		\$ 500

Registros en el Libro Mayor

D	Caja	H	D	Bco Nac.	H	D	Mercaderías	H	D	Instalaciones	H
40.000	2.000		25.000			10.000	2.000		2.500		
2.700	4.500										
42.700	6.500		25.000			10.000	2.000		2.500		
36.200			25.000			8.000			2.500		

SUMAS

SALDOS

D	Oblig a Pagar	H	D	Proveedores	H	D	Capital Social	H
5.000	5.000			500			70.000	
5.000	5.000			500			70.000	
0	0			500			70.000	

SUMAS

SALDOS

D	Ventas	H	D	Costo Mercad	H	D	Desc Otorgados	H	D	Dtos Ganados	H
	3.000			2.000		300				500	
	3.000			2.000		300				500	
	3.000			2.000		300				500	

SUMAS

SALDOS



Balance de Sumas y Saldos

	Balance de Sumas		Balance de Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Caja	42.700	6.500	36.200	
Banco Nación c/c	25.000		25.000	
Mercaderías	10.000	2.000	8.000	
Capital Social		70.000		70.000
Obligaciones a Pagar	5.000	5.000		
Descuentos Otorgados	300		300	
Costo de las Mercaderías	2.000		2.000	
Venta de Mercaderías		3.000		3.000
Instalaciones	2.500		2.500	
Proveedores		500		500
Descuentos Ganados		500		500
TOTALES	87.500	87.500	74.000	74.000



Cierre del Ejercicio

Cierre de Cuentas de Resultados

6

	DEBE	HABER
Venta de mercaderías	\$3.000	
Descuentos Ganados	\$ 500	
a Costo de Mercaderías Vendidas		\$2.000
a Descuentos Otorgados		\$ 300
a Ganancias y Pérdidas		\$1.200

Asiento de Cierre del Ejercicio

7

Ganancias y Pérdidas	\$1.200	
Resultado del Ejercicio		\$1.200



UTN.BA

FACULTAD
REGIONAL
BUENOS AIRES

Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados

ACTIVO

Disponibilidades \$61.200

Caja \$36.200

Bancos \$25.000

Bienes de Cambio \$8.000

Mercaderías \$8.000

Bienes de Uso \$2.500

Instalaciones \$2.500

ACTIVO TOTAL \$71.700

PASIVO

Deudas Comerciales \$500

Proveedores \$500

PASIVO TOTAL \$500

PATRIMONIO NETO

Capital Social \$70.000

**Resultado del
Ejercicio \$1.200**

TOTAL P.N. \$ 71.200

PASIVO + P.N. \$ 71.700

VENTAS

Venta de Mercaderías \$3.000

Descuentos Obtenidos \$ 500

SUBTOTAL VENTAS \$3.500

COSTOS Y GASTOS

Costo de Mercaderías -\$2.000

Descuentos Otorgados -\$ 300

SUBTOT. COSTOS Y GASTOS -\$2.300

RESULTADO DEL EJERCICIO \$1.200