**regularizadoras:** estas cuentas permiten poner al día los valores de cuentas de activos y de pasivos.

ejemplo

01 de junio --- rodados --- 1.000.000

-

-

-

31 dic --- rodados ---- 1.000.000

pero como este auto llamado bien de capital, experimenta pérdida de valor al igual que las máquinas inmuebles, equipos de computación sufren pérdida de valor.   
Porque son utilizados, porque se deterioran, porque pierden actualidad tecnológica.

Esta pérdida de valor recibe el nombre de **depreciación,** cuando se registra contablemente se la llama **amortización,** por lo tanto este bien va perdiendo valor, cuando llega a fin de año ya no va a tener el mismo valor, la cuenta que actualiza el valor recibe el nombre de **amortizaciones de acumuladas de rodados** y es la que permite conocer el valor actual del vehículo.  
Las empresas pagan un impuesto que se llama impuesto a las ganancias neta, se le aplica este impuesto. entre estos gastos van a estar las amortizaciones.   
  
La AFIP genera una tabla donde establece los porcentajes de amortización de cada bien.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***tipo de bien*** | ***porcentaje amortización anual*** | ***Vida útil [en años]*** |
| Maquinarias, herramientas, instalaciones, muebles y útiles | 10% | 10 |
| Rodados | 20% | 5 |
| Inmuebles (solo lo edificado) | 2% | 50 |
| Equipos de computación | 33,3 | 3 |

nota: los terrenos no se amortizan (solo lo que está edificado).

**De activos:** amortizaciones acumuladas de rodados.

**De pasivos:** intereses negativos a devengar.

**Regularizadoras de pasivos:** la empresa tiene una deuda vencida con un proveedor de $200.000, el proveedor le exige un pago y la empresa no cuenta con el dinero para pagarle entonces le propone firmar un pagare, el proveedor acepta, pero al valor de deuda le va a sumar intereses con vencimiento 31 ene. se firma un pagare a 90 días con un interés de 10mil pesos por mes($230.000), el primero de noviembre cuando se firma el pagare, el valor de la deuda que aparece es $230.000

01 nov---- documentos a pagar ---230.000

-

-

-

-

31 dic documentos a pagar ---230.000

Para descontar lo que la empresa aún no debe se utiliza una cuenta como “**intereses negativos a devengar”** (10000)

Deuda con proveedor $230.000 - 10.000 = 220mil

Por su saldo:

* Deudoras (con saldo deudor): son aquellas que siempre tienen saldo deudor.  
  siempre anotan más en él **DEBE** que en el **HABER**.  
  + Son cuentas deudoras todas las cuentas que pertenecen al activo, todas las cuentas de resultado negativo, todas las cuentas que regularizan pasivo (siempre tienen saldo deudor)
* Acreedoras (con saldo acreedor): siempre tiene saldo acreedor. siempre anotan más en el **HABER** que en él **DEBE**.
  + Pasivo, p neto, ganancias, regularizadoras activo.

**PROCESO CONTABLE**

se inicia con un hecho económico (fabricación de materia prima, etc.), cualquier hecho económico va a iniciar el proceso contable y esta operación tiene que ser registrada.  
El registro se va a realizar en un libro obligatorio llamado “diario” a medida que ocurren las operaciones se registran en este libro, y las cuentas que aparecen, aparecen mescladas en el libro diario.

El paso siguiente es ordenar la información. para eso se hace un traslado de la información a otro libro denominado “mayor” en este libro la información queda acumulada cuenta por cuenta, por lo tanto, se va a conocer el movimiento de cada una de ellas.   
Con esta información se podrían elaborar informes, pero antes de hacerlo se efectúa otra operación que recibe el nombre de inventario.

**Inventario:** consiste en un relevamiento de todo lo que tiene la empresa en ese momento bienes, derechos y deudas.

Al hacerse el relevamiento arma un listado y se hace comparaciones con clientes, proveedores, bancos, etc. para establecer si es la misma,   
**sí coincide**: Se cuentan las materias primas, el dinero, las herramientas etc.   
Toda esta información real que se obtiene del inventario se compara con lo que está registrado.  
**sí hay diferencia**: Se adapta lo que esta anotado en el mayor con la realidad, por lo tanto va a permitir hacer ajustes de aquellas cuentas que no coinciden con lo real, estos ajustes se vuelcan en el libro diario, del diario se traslada al mayor y quedan adaptadas a la realidad, con esta información real se elaboran los informes contables.   
Estos informes permiten conocer como es la situación de la empresa, una de los más importantes es el de balance general

PROCESO CONTABLE

Se registra

Se transladan

Se elaboran

Inventario

Informes contables

Mayor

Diario

Operacion economica

**Registración:** todos los hechos económicos entonces se van a anotar en el libro diario, estas anotaciones se realizan con un sistema llamado partida doble: las anotaciones se realizan por medio de “cuentas” y en esta manera de anotar, por cada registro van a aparecer dos partes   
una parte deudora y la otra parte acreedoras que siempre resulta equivalentes.

Este sistema de anotación se utiliza universalmente y se impuso a otro porque permite detectar errores, si se anota mal se puede encontrar la equivocación.

Al registro contable de una operación económica en el libro diario se le llama asiento.

**Libro Diario:** es obligatorio y tiene que cumplir requisitos, tiene que estar habilitado, sellaran cada hoja y queda habilitado.  
Se tiene que cumplir algunas disposiciones:

* No puede haber borrones ni tachaduras ni enmiendas.
* Está prohibido hacer interlineaciones
* No se pueden dejar espacios en blanco
* No puede tener mutilaciones

Cualquiera de estas violaciones inhabilita el libro.

Para hacer las anotaciones hay que cumplir una secuencia:

1. Detectar las cuentas
2. Clasificarlas (teniendo en cuenta su naturaleza)
3. Establecer que ocurre con el saldo de la cuenta (ver si aumenta o disminuye)
4. Ubicar las cuentas deudoras y las acreedoras

***P***

***A***

***PN***

***R***

***Reg A***

***Reg P***

***P***

***PN***

***R***

***Reg A***

***Reg P***

***A***

***HABER***

***DEBE***

**Operaciones:**

El 11 septiembre Quiroga, Andrade y Cáceres constituyen QAC SRL, comprometiéndose a aportar $200.000, $150.000 y $150.000, respectivamente.

Nota: El derecho de la empresa para cobrarle a los miembros es Activo

A socio Q cuenta aporte

A socio A cuenta aporte

A socio C cuenta aporte

PN capital social

El 29 septiembre el socio Andrade aporta $100.000 con efectivo

A caja

A socio A cuenta aporte

El 03 octubre se abre una cuenta corriente en el banco nación se depositan $80.000, el banco informa que los gastos de apertura son de $2000

A caja (vamos a tener menos efectivo)   
A banco cuenta corriente

R gastos bancarios

El 03 octubre el socio Quiroga aporta 2000 mercaderías a $50 c/u

A mercadería   
socio Quiroga cuenta aporte

El 15 octubre se venden 1500 mercaderías a $80 c/u se recibe efectivo por $12.000, un cheque del Banco Santander río por 38.000, quedando el saldo a crédito.

A Caja

mercaderías

R costo mercadería vendida

A cheques de terceros

A Deudores por venta

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Detalle** | **Folio Mayor** | **DEBE** | **HABER** |
| 11 sep. | ----------1---------- Socio Q cuenta aporte | 1 | 200.000 |  |
|  | Socio A cuenta aporte | 2 | 150.000 |  |
|  | Socio C cuenta aporte | 3 | 150.000 |  |
|  | Capital Social | 4 |  | 500.000 |
| 29 sep. | ----------2---------- Caja | 5 | 100.000 |  |
|  | Socia A cuenta aporte | 2 |  | 100.000 |
| 03 oct. | ----------3----------  Banco nación cuenta corriente | 6 | 78.000 |  |
|  | Gastos bancarios | 7 | 2.000 |  |
|  | Caja | 5 |  | 80.000 |
| 03 oct. | ----------4----------  mercadería | 8 | 100.000 |  |
|  | Quiroga cuenta aporte | 1 |  | 100.000 |
| 15 oct. | ----------5----------  Caja | 5 | 12.000 |  |
|  | Cheques de terceros | 9 | 38.000 |  |
|  | Deudores por ventas | 10 | 70.000 |  |
|  | Costo mercaderías vendidas | 11 | 75.000 |  |
|  | Ventas | 12 |  | 120.000 |
|  | mercaderías | 8 |  | 75.000 |

Nota: En el libro mayor, en cada folio vamos a tener una cuenta

