

# Organización Contable de la Empresa

## Clase 3

Componentes:

Activo = Pasivo + Patrimonio Neto

ACTIVO

PASIVO

PATRIMONIO  
NETO



# Descriptores (Rubros)

## ACTIVO

### ACTIVO CORRIENTE

- Caja y Bancos (Caja Moneda nacional y Moneda extranjera. Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro bancarias)
- Inversiones de Corto plazo
- Creditos o Cuentas a Cobrar (Derechos de Cobro por ventas a crédito o “Cuenta Corriente Mercantil”)
- Bienes de Cambio (Empresas comerciales e Industriales)

### ACTIVO NO CORRIENTE

- Inversiones de Largo Plazo
- Bienes de Uso (Activos tangibles de largo plazo)
- Activos Intangibles
- Cargos Diferidos (Los cargos diferidos son aquellos gastos pagados por anticipado y que no son susceptibles de ser recuperados, por la empresa, en ningún momento, serán resultados negativos de mas de un ejercicio)

## PASIVO

### PASIVO CORRIENTE

- Deudas Comerciales
- Deudas Bancarias
- Deudas Impositivas
- Deudas Sociales
- Otras Deudas de Corto Plazo

### PASIVO NO CORRIENTE

- Deudas Comerciales
- Deudas Bancarias
- Deudas Impositivas
- Deudas Sociales
- Otras Deudas de Largo Plazo

## PATRIMONIO NETO

\*Capital Social o Acciones en Circulación (Aportes de los socios fundacionales y ampliaciones futuras)

\*Resultados (del Ejercicio, de Ejercicios anteriores o Acumulados)

\*Reservas (Legal, Estatutaria y Facultativa)



### CONCEPTO DE ACTIVO Y PASIVO

Para cada uno de los siguientes conceptos determinar si son parte del Activo o del Pasivo de la empresa.

CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO
1. Importes a cobrar por ventas en cuenta corriente	<input type="radio"/>	
2. Impuestos a pagar		<input type="radio"/>
3. Alquileres pendientes de pago		<input type="radio"/>
4. Edificios adquiridos para su alquiler	<input type="radio"/>	
5. Mercaderías de reventa	<input type="radio"/>	
6. Cuentas por pagar originadas en compras de mercaderías		<input type="radio"/>
7. Equipos para procesos de información	<input type="radio"/>	
8. Efectivo disponible en la caja de la empresa	<input type="radio"/>	
9. Reproductores Vacunos (en un establecimiento agropecuario)	<input type="radio"/>	
10. Acreedores hipotecarios por compra de un inmueble		<input type="radio"/>

### CONCEPTO DE ACTIVO PASIVO Y PATRIMONIO NETO

Para cada uno de los siguientes conceptos determinar si son parte del Activo, del Pasivo o del Patrimonio Neto.

CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	P.NETO.
1. Intereses a pagar originados por giros en descubierto bancarios.		<input type="radio"/>	
2. Capital suscrito por los socios.			<input type="radio"/>
3. Acciones que cotizan en Bolsa, adquiridas como inversión.	<input type="radio"/>		
4. Bienes de uso en construcción.	<input type="radio"/>		
5. Reservas cuya constitución está establecida en el Estatuto de una S.A.			<input type="radio"/>
6. Alquileres de oficinas, pagados por adelantado.	<input type="radio"/>		
7. Rodados utilizados para el traslado y distribución de mercaderías	<input type="radio"/>		
8. Resultados acumulados de ejercicios anteriores.			<input type="radio"/>
9. Fletes a pagar.		<input type="radio"/>	
10. Productos en proceso de fabricación en una empresa industrial.	<input type="radio"/>		

Nº	CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	P. NETO
1	Estimación de deudas por juicios pendientes		○	
2	Derechos de autor adquiridos	○		
3	Mercancías entregadas en consignación	○		
4	Anticipos de sueldos entregados a empleados	○		
5	Deudores hipotecarios por venta de bienes inmuebles	○		
6	Impuesto a los Ingresos brutos a pagar		○	
7	Deudores prendarios por venta de bienes muebles	○		
8	Resultado del ejercicio			○
9	Sueldos y jornales por pagar		○	
10	Seguros sobre maquinarias pagados por adelantado	○		
11	Terrenos adquiridos para la construcción de la planta industrial	○		
12	Dinero depositado en bancos en cuenta corriente	○		
13	Moneda extranjera en poder de la empresa	○		
14	Artículos de propaganda en stock	○		
15	Compromiso de aporte de los socios pendientes de Integración	○		



Nº	CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	P. NETO
16	Impuesto a los automotores pendiente de pago		<input type="radio"/>	
17	Utilidades asignadas a los socios pendientes de pago		<input type="radio"/>	
18	Documentos a cobrar en gestión judicial	<input type="radio"/>		
19	Papelería para procesos administrativos en stock	<input type="radio"/>		
20	Marcas comerciales registradas en favor de la empresa	<input type="radio"/>		
21	Anticipo cobrado por la venta de una maquinaria en desuso		<input type="radio"/>	
22	Repuestos para rodados de una empresa de transportes en stock	<input type="radio"/>		
23	Anticipos recibidos de los clientes por compra de mercaderías		<input type="radio"/>	
24	Insumos para la fabricación de productos destinados a la venta	<input type="radio"/>		
25	Patentes de invención registradas a nombre de la empresa	<input type="radio"/>		
26	Anticipos en efectivo entregados a proveedores	<input type="radio"/>		
27	Cheques por cobrar recibidos de clientes	<input type="radio"/>		
28	Reservas establecidas por decisión de la Asamblea de Accionistas			<input type="radio"/>
29	Pagares firmados a favor de terceros		<input type="radio"/>	
30	Cheques de nuestra empresa entregados a proveedores		<input type="radio"/>	

CONCEPTOS	MONTO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO NETO
1.- Efectivo depositado en una cuenta corriente bancaria.	1.000,00	1.000.-		
2.- Cheque depositado en caja de ahorro bancaria.	200,00	200.-		
3.- Camioneta para reparto.	500,00	500.-		
4.- Artículos fabricados.	300,00	300.-		
5.- Edificio.	400,00	400.-		
6.- Intereses adeudados.	300,00		300.-	
7.- Factura de teléfono impaga.	100,00		100.-	
8.- Sueldos adeudados.	400,00		400.-	
9.- Aportes y contribuciones sociales impagas.	200,00		200.-	
10.- Equipo de computación.	800,00	800.-		
11.- Alquileres adeudados.	300,00		300.-	
12.- Importes a cobrar por ventas a crédito.	100,00	100.-		
13.- Importes a pagar por compras a crédito.	200,00		200.-	
14.- Pagarés firmados y aún no abonados.	600,00		600.-	
15.- CAPITAL	?			1.200.-
<b>TOTALES</b>	5.400,00	3.300.-	2.100.-	1.200.-



## TEMAS:

- ✓ La Identidad Contable Básica
- ✓ La Identidad Contable se dinamiza
- ✓ Acerca de los Resultados Positivos
- ✓ Acerca de los Resultados Negativos
- ✓ Acerca de las Variaciones Patrimoniales (Cuadro pagina 5.2 Guà de Treballs Pràctics)
- ✓ Postulado básico y principios contables

# LA IDENTIDAD CONTABLE

## IDENTIDAD ESTATICA:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio Neto}$$

## IDENTIDAD DINAMICA:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio Neto} + R(+)-R(-)$$





# **LAS SALIDAS DEL SUBSISTEMA DE INFORMACION DE CONTABILIDAD FINANCIERA**

## **Los Estados Contables:**

- ✓ El Estado de Situación Patrimonial
- ✓ El Estado de Resultados
- ✓ Otros



## Cuentas que integran el Estado de Situación Patrimonial

### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE CAJA Y BANCOS

Caja  
Bancos  
Valores a Depositar

#### INVERSIONES DE CORTO PLAZO

Bancos depósito a Plazo Fijo  
Banco Caja de ahorro

#### CUENTAS A COBRAR o CREDITOS

Deudores por Ventas  
Deudores prendarios  
Deudores hipotecarios  
Deudores Morosos  
Deudores varios  
Deudores en gestión judicial  
Documentos a cobrar  
Documentos a Cobrar vencidos  
Documentos en gestión judicial  
Cheques rechazados  
Tarjetas a cobrar  
Cheques diferidos  
Comisiones a cobrar  
Anticipo a Proveedores  
Anticipo de impuestos  
Anticipos de sueldos  
IVA crédito Fiscal  
Socio cuenta patrimonial  
Accionistas  
(Intereses Positivos a devengar)  
(Previsión para Deudores de Dudoso Cobro)  
(Otras previsiones)

#### BIENES DE CAMBIO

Mercaderías de reventa  
Materias primas)  
Productos en Proceso  
Productos elaborados o terminados  
Mercaderías en consignación  
Seguros a devengar  
Alquileres a devengar  
Gastos a devengar

### ACTIVO NO CORRIENTE

#### INVERSIONES

Acciones de empresas  
Títulos y bonos públicos  
Inmuebles

#### BIENES DE USO

Muebles y Utiles  
Instalaciones  
Herramientas  
Maquinarias  
Equipos  
Rodados  
Inmuebles  
Obras en ejecución

### ACTIVOS INTANGIBLES

Llave de negocio  
Marcas  
Patentes  
Concesiones  
Derechos de autor  
Licencias

### CARGOS DIFERIDOS

Gastos de Organización  
Campañas publicitarias diferidas

### PASIVO

#### PASIVO CORRIENTE

##### DEUDAS COMERCIALES

Proveedores  
Acreedores varios  
Documentos a pagar  
(Intereses Negativos a devengar)  
Anticipo de clientes  
Hipotecas a pagar  
Prendas a pagar

##### DEUDAS SOCIALES

Sueldos a pagar  
Cargas sociales a pagar  
Dividendos a pagar en efectivo  
previsión para indemnizaciones

##### DEUDAS BANCARIAS

Préstamos bancarios  
Adelantos en cuenta corriente (sobregiro)

##### DEUDAS IMPOSITIVAS

Impuestos a pagar  
IVA debito fiscal

##### OTRAS DEUDAS DE CORTO PLAZO

Previsión para juicios pendientes

### PASIVO NO CORRIENTE

Idem CORRIENTE, pero a largo plazo

### PATRIMONIO NETO

#### CAPITAL

Capital Social  
Acciones en circulación  
Revalúos legales y técnicos

#### RESERVAS

Reserva Legal  
Reserva Estatutaria  
Reserva Facultativa

#### RESULTADOS

Resultados ejercicios anteriores (REA)  
Ajuste resultados ejercicios anteriores (AREA)  
Resultado del ejercicio (RE)

## Cuentas que integran el Estado de Resultados

### INGRESOS OPERATIVOS

Ventas  
Servicios prestados

### EGRESOS OPERATIVOS

#### COSTO DE LAS VENTAS

Costo mercaderías vendidas  
Costo de producción

#### GASTOS DE COMERCIALIZACION

Sueldos y jornales  
Cargas sociales  
Comisiones por ventas  
Publicidad y propaganda  
Fletes y acarreos  
Deudores de dudoso cobro  
Deudores incobrables  
Impuesto Ingresos Brutos  
Amortizaciones

#### GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y jornales  
Cargas sociales  
Franqueos y telegramas  
Servicios de terceros  
Gastos bancarios  
Amortizaciones  
Gastos generales

#### GASTOS FINANCIEROS

Intereses negativos  
Intereses positivos (+)

#### OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS

Alquileres ganados  
Comisiones ganadas  
Otros ingresos no operativos

#### OTROS EGRESOS NO OPERATIVOS

Comisiones perdidas  
Otros egresos no operativos

#### RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

Resultado del ejercicio (RE)  
Impuesto a las ganancias  
Resultado venta bienes de uso  
Faltante de stock

**VARIACIONES PATRIMONIALES:** son cambios cualitativos y/o cuantitativos provocados en el patrimonio del ente. Son los cambios que se producen en los términos de la igualdad contable.

Las variaciones patrimoniales pueden ser:

- **Modificativas o cuantitativas:** provocan variaciones cuantitativas en activo y/o pasivo en distinta proporción cuyo efecto es modificar el patrimonio neto cuantitativamente. Estas pueden ser positivas (+PN) o negativas (-PN)
- **Permutativas o Cualitativas:** cambian los componentes del patrimonio pero no la magnitud el mismo, no modifican el PN
- **Mixtas:** representan operaciones que tienen características de las dos anteriores, modifican en cualidad y en cantidad el PN

**IMPORTANTE!!!!!!** Las variaciones patrimoniales modificativas o mixtas se producen cuando intervienen en las registraciones cuentas de resultado

## CUADRO DE PAGINA 5.2

Variaciones Patrimoniales	Ad	Pa	PNa
Aa	1 VP: (Un depósito bancario)	2 VP: (Compra de mercaderías a crédito)	3 VM (+): (Cobro un alquiler)
Pd	4 VP: (cancelación de una deuda)	5 VP: (Documentar una deuda)	6 VM (+): (Cancelo una deuda sin actualización ni intereses)
PNd	7 VM (-): (Pago un alquiler))	8 VM (-): (Se devengan los sueldos)	9 VP: (Constituyo una Reserva)

# Para aprender.....

**Gasto:** salida de dinero que se utiliza en aspectos operativos de la empresa y no tiene vinculación directa con la producción de bienes y servicios. Vinculado a la parte administrativa para mantener a la parte operativa. Ej. pago de sueldos administrativos, pago de impuestos

**Costo:** vinculado con la producción de bienes o servicios, son indispensables para generar ingresos. Ej. compra de materia prima o mercadería, alquiler de local de ventas. Generan perdidas a través del estado de resultados

# Para aprender.....

- **Ingreso**: resultado que se genera en la operatoria habitual de la empresa y que tienen que ver principalmente con el giro comercial, generan ganancias a través del estado de resultados. Ej. ventas
- **Ganancias y perdidas**: se producen por hechos ajenos a la operatoria habitual de la empresa, son extraordinarios, ejemplo cobro de un deudor que ya era incobrable, siniestro en un rodado



# No confundir

- COSTO, GASTO, GANANCIA Y PERDIDA SON CONCEPTOS CONTABLES, EN TANTO QUE **ENTRADA Y SALIDA DE DINERO** SON CONCEPTOS FINANCIEROS Y NO NECESARIAMENTE UN COSTO O GASTO IMPLICA SALIDA DE DINERO , NI UN INGRESO ENTRADA DE DINERO

# **Postulado básico y principios contables**

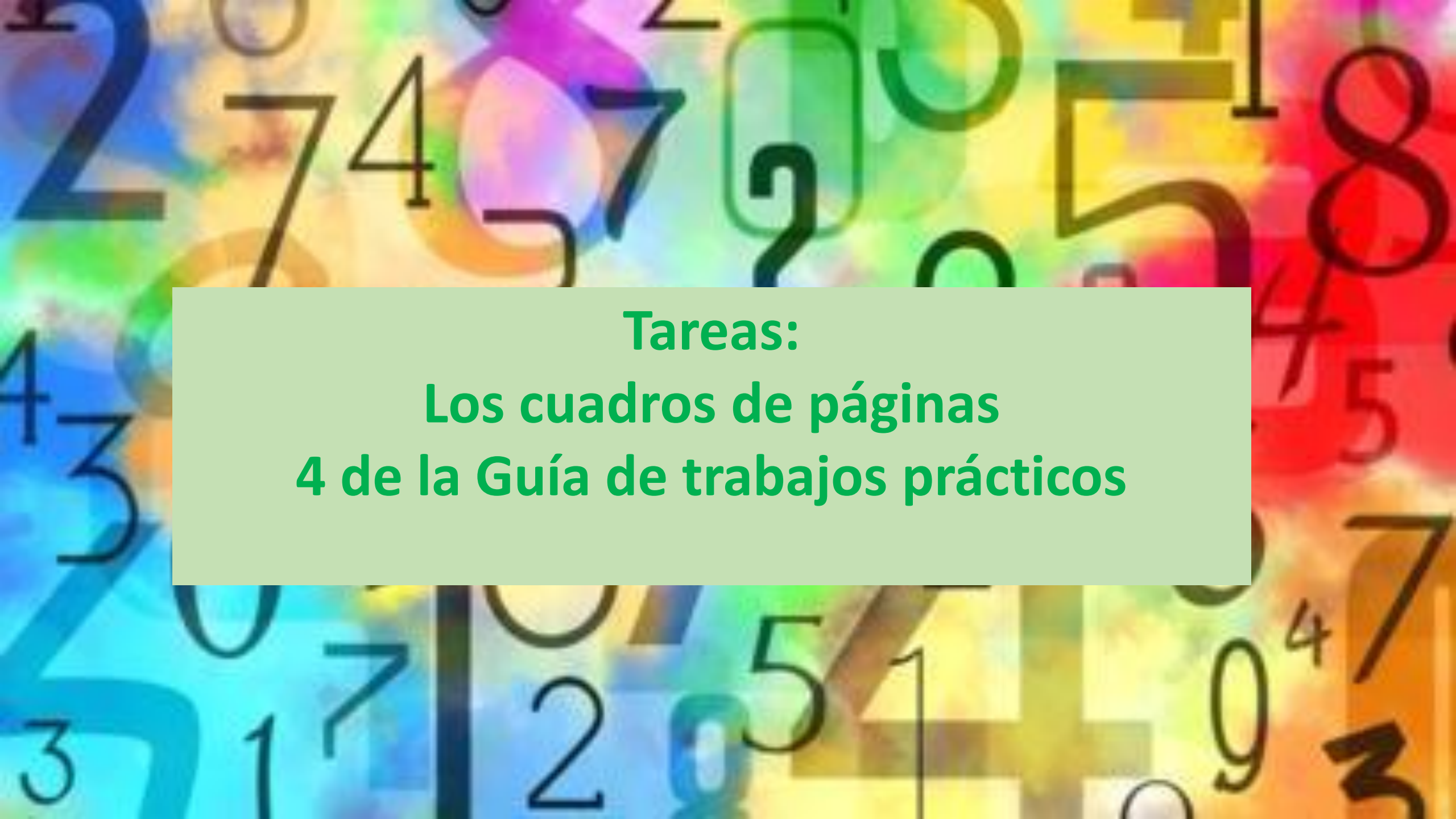
**POSTULADO:**  
**Principio que se admite como cierto sin necesidad de ser demostrado y que sirve como base para otros razonamientos.**

a) Postulado básico: Equidad

En la información contable hay muchos interesados, a ninguno de ellos debe favorecer en perjuicio de otros.

b) Principios:

- 1- Ente: los estados contables se refieren al patrimonio del ente económico. El ente puede ser una persona física o ideal. El centro de decisiones, el ente, es independiente de los accionistas o propietarios.
  - 2- Bien económico: el concepto de bien es puramente objetivo. Se cuantifican los recursos, las obligaciones y las variaciones que en ellos se produce.
  - 3- Moneda de cuenta: es la unidad monetaria vigente en el país, el activo, el pasivo y los cambios que en ellos se producen en un común denominador que homogeniza la información.
  - 4- Empresa en marcha: toma la empresa con proyección de futuro, en funcionamiento.
  - 5- Valuación en costo: las operaciones se cuantifican al costo, es decir, según la contabilidad de moneda que se comprometa o su estimación razonable.
  - 6- Ejercicio: se divide la vida de la empresa en partes, en períodos de igual duración, llamados ejercicios. Las operaciones se identifican con el período en que se producen. De la información contable debe surgir claramente el período a que se refiere.
  - 7- Devengado: las pérdidas y las ganancias deben incidir en el ejercicio en que se produjeron. Cada ejercicio económico debe cargar con sus resultados, independiente de si se han pagado o cobrado.
  - 8- Objetividad: la información no debe distorsionar la realidad.
  - 9- Realización: las operaciones deben registrarse cuando se encuentran concluidas económica y jurídicamente.
  - 10- Prudencia: ante dos alternativas de registración, se elegirá la menor si es un activo y la mayor si es un pasivo con el fin de que un error en la medición sea por faltar y no por sobrar.
  - 11- Uniformidad: si se cambiaran las formas de medir y exponer se dará conocer la situación con el fin de no afectar la comparabilidad de la información.
  - 12- Materialidad: se tendrá en cuenta la significatividad de un hecho, de una partida en total. Se entiende por significativo aquello cuya inclusión u omisión puede hacer variar una decisión del usuario de la información.
  - 13- Exposición: la información debe ser expuesta en forma clara y comprensible para el usuario.
- El informe N° 13 del C.E.C. y T. reemplaza a los P.C.G.A. por normas contables. Define el modelo como "la

The background of the slide is a vibrant, abstract collage of various numbers (0-9) in different colors and sizes, creating a sense of mathematical complexity and diversity. A semi-transparent light green rectangular box is centered on the slide, containing the text in a bold, green, sans-serif font.

**Tareas:**  
**Los cuadros de páginas**  
**4 de la Guía de trabajos prácticos**



Hasta la próxima...Cuídense...