



ORGANIZACIÓN

CONTABLE
DE LA

EMPRESA



Clase 4

**El Proceso
Contable**

Otros:
Cuentas Corrientes
Devengado vs. Percibido

LA IDENTIDAD CONTABLE

IDENTIDAD ESTATICA:

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

IDENTIDAD DINAMICA:

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



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
- Créditos 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)



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

Ídem 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

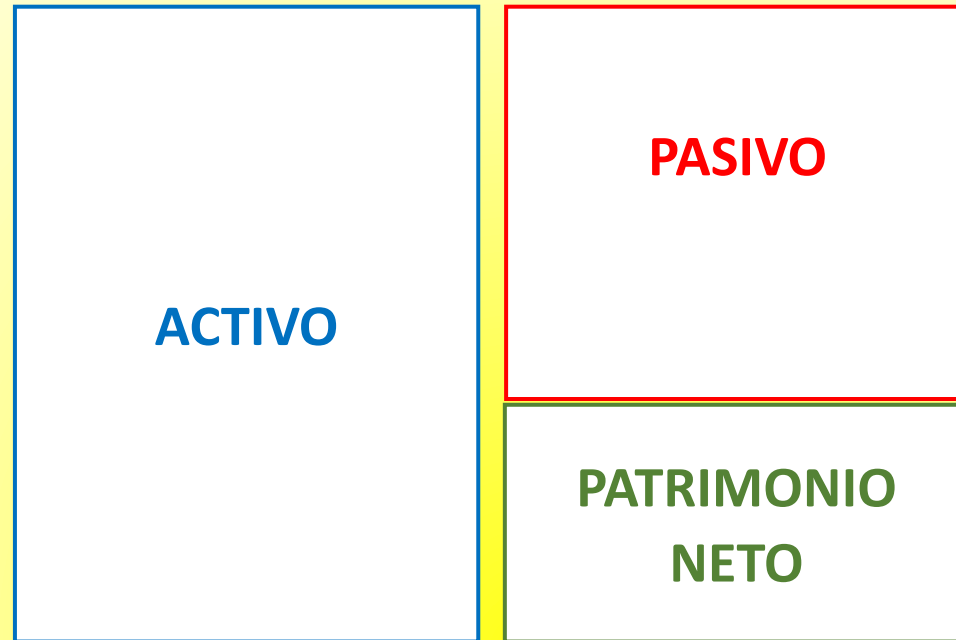
Comisiones perdidas
Otros egresos no operativos

RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

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

EL PROCESO CONTABLE

- 1. Captación del hecho económico-financiero que debemos registrar por alterar el patrimonio. (Variación permutativa, modificativa o mixta)**
- 2. Registración en el “Libro Diario”**
- 3. Mayorización. Emisión del “Libro Mayor”**
- 4. Constatación de los Saldos que arroja el “Libro Mayor”
(Comparación con realidad)**
- 5. Registración de ajustes en el “Libro Diario”**
- 6. Emisión del “Libro Mayor Ajustado”**
- 7. Emisión de “Estados Contables”.**



Anotaciones en el debe:

Aumentos del Activo
Disminuciones del Pasivo
Disminuciones del
Patrimonio Neto
Gastos y Perdidas
Resultados Negativos
SALDO DEUDOR

Anotaciones en el haber:

Disminuciones del Activo
Aumentos del Pasivo
Aumentos del Patrimonio
Neto
Ingresos y Ganancias
Resultados Positivos
SALDO ACREEDOR

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Caja moneda nacional	100.-	
	R+	a Ventas		100.-
Hecho:	Por la venta de mercaderías al contado			

ACERCA DEL LIBRO DIARIO

- ✓ Concepto y Características
- ✓ Partes que lo componen
- ✓ Rayado para ejercicios
- ✓ Debitar
- ✓ Acreditar

Tips a considerar Parte I

1. Las cuentas del Activo y las de Resultado Negativo tienen saldo Deudor. (Izquierda)
2. Las cuentas del Pasivo, Patrimonio Neto, y, Resultado Positivo tienen saldo Acreedor. (Derecha)
3. A cobrar, Activo
4. A pagar, Pasivo
5. Todo pago adelantado, Activo
6. Todo cobro adelantado, Pasivo
7. Comprar en cuenta corriente mercantil, NO IMPLICA BANCOS
8. Recibir de un Cliente un cheque (Valores a Depositar) o entregar a un Proveedor un cheque común (Disminuye Bancos)

Seguiremos agregando TIPS

Organización Contable de la Empresa

La Cuenta Corriente Mercantil y

La Cuenta Corriente Bancaria

Organización Contable de la Empresa

La Cuenta Corriente Mercantil

Contrato por el cual dos personas, en relación de negocios continuados, acuerdan concederse temporalmente crédito recíproco, quedando obligadas ambas partes a ir asentando en cuenta sus remesas mutuas, sin exigirse el pago inmediato sino el saldo a favor de la una o de la otra, resultante de una liquidación por diferencia al ser aquélla cerrada en la fecha convenida



Organización Contable de la Empresa

La Cuenta Corriente Bancaria

Una Cuenta Corriente Bancaria es un contrato entre el Banco y **una** persona, en dónde puedes depositar tu dinero, el cual puede ser girado a través de la tarjeta de débito, giros en cajero automático **y realizar compras en establecimientos por medio de cheques** y a través de transferencias ...



FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Deudores por Ventas	100	
	R+	a Ventas		100
Hecho:	Por la venta de mercaderías en cuenta corriente mercantil			

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Valores a Depositar	100	
	R+	a Ventas		100
Hecho:	Por la venta de mercaderías ingresando un cheque del cliente			

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Mercaderías	100	
	P+	a Proveedores		100
Hecho:	Por la compra de mercaderías en cuenta corriente mercantil.			

FECHA	VARIACION	REGISTRACION CONTABLE	DEBE	HABER
1-2-2013	A+	Mercaderías	100	
	A-	a Banco XX cuenta corriente		100
Hecho:	Por la compra de mercaderías pagando con cheque propio.			

Organización Contable de la Empresa

Criterio Devengado

Criterio Percibido

Organización Contable de la Empresa

Criterio Devengado

La técnica contable establece: debemos registrar los hecho económicos en el momento en que se producen, aunque estos **NO** se hayan Percibido, Cobrado o Ganado, ni aunque estos **NO** se hayan Pagado, Erogado o Perdido, con el fin de hacerlos **incidir en el período que correspondan.**

Organización Contable de la Empresa

Criterio Percibido

Los hechos económicos tendrán incidencia en el Patrimonio al producirse la Percepción, Cobro o Ganancia, y, además, al producirse el Pago, Erogación o Perdida.

Ejemplo de devengado

Un empleado trabajo todo el mes de enero y el pago del salario se realiza del 1 al 5 del mes siguiente, por el principio de devengado corresponde registrar la pérdida por el salario en el mes de enero independientemente de que se pago en febrero.

El asiento contable seria al cierre de enero

31/01/xxxx	Por el devengamiento del sueldo		
R-	Sueldos y jornales	100	
P+	a - Sueldos y jornales a pagar		100
05/02/xxxx	Por el pago del sueldo		
P-	Sueldos y jornales a pagar	100	
A-	a- caja		100

Ejemplo de principio de percibido

Un empleado trabajo todo el mes de enero y el pago del salario se realiza del 1 al 5 del mes siguiente, por el principio de devengado corresponde registrar la pérdida por el salario en el mes de enero independientemente de que se pago en febrero. El asiento contable seria en febrero, en enero no se realiza nada porque se considera que solo se registra cuando los hechos se cobren o paguen

Febrero	Por el pago del sueldo		
R-	Sueldos y jornales	100	
A-	a- caja		100

CRITERIOS CONTABLES: “DEVENGADO” Y “PERCIBIDO”
 (Registración de hechos económico-financieros: alquileres)

RESULTADOS	POSITIVOS	DEVENGADOS Y NO PERCIBIDOS	DETALLE REGISTRO LIBRO DIARIO	DEBE	HABER
			Alquileres a cobrar	300	
			a Alquileres ganados		300
			(Por alquileres ganados y no cobrados en el período)		
		PERCIBIDOS, COBRADOS O GANADOS	DETALLE REGISTRO LIBRO DIARIO	DEBE	HABER
			Caja	300	
			a Alquileres ganados		300
			(Por el cobro de alquileres del período)		
	NEGATIVOS	NO DEVENGADOS Y PERCIBIDOS	DETALLE REGISTRO LIBRO DIARIO	DEBE	HABER
			Caja	300	
			a Alquileres ganados No Devengados		300
			(Por el cobro de alquileres correspondientes al próximo período)		
		DEVENGADOS Y NO EROGADOS	DETALLE REGISTRO LIBRO DIARIO	DEBE	HABER
			Alquileres perdidos	300	
			a Alquileres a pagar		300
			(Por alquileres perdidos y no pagados en el período)		
		EROGADOS, PAGADOS O PERDIDOS	DETALLE REGISTRO LIBRO DIARIO	DEBE	HABER
			Alquileres perdidos	300	
			a Caja		300
			(Por el pago de alquileres del período)		
		NO DEVENGADOS Y EROGADOS	DETALLE REGISTRO LIBRO DIARIO	DEBE	HABER
			Alquileres perdidos No Devengados	300	
			a Caja		300
			(Por el pago de alquileres correspondientes al próximo período)		

EL PROCESO CONTABLE

ASIENTOS SIMPLES

1. En la fecha inicio mis actividades comerciales en el rubro artículos para el hogar aportando dinero en efectivo por la suma de \$ 100.000.-
2. Deposito en el Banco Nación la suma de \$ 60.000.- en efectivo.
3. Compro mercaderías por \$ 20.000.- al Señor Alberto Fernández en cuenta corriente a un plazo de 30 días.
4. Compro mercaderías por \$ 5.000.- al contado.
5. Compro mercaderías por \$ 30.000.- firmando en pago de las mismas un pagaré a 30 días.
6. Cancelo la compra a plazo efectuada en la operación 3. mediante la entrega de un pagaré.
7. A su vencimiento cancelo con un cheque del Banco Nación el pagaré entregado en la operación 5.
8. Deposito en Banco Nación la totalidad del dinero disponible en caja.

PAGINA 8.1

Orden	V. P.	Asiento en el Libro Diario		DEBE	HABER
1	A+	Caja		100.000	
	PN+		a Capital Social		100.000
2	A+	Banco Nacion c/c		60.000	
	A-		a Caja		60.000
3	A+	Mercaderias		20.000	
	P+		a Proveedores		20.000
4	A+	Mercaderias		5.000	
	A-		a Caja		5.000
5	A+	Mercaderias		30.000	
	P+		a Documentos a Pagar		30.000
6	P-	Proveedores		20.000	
	P+		a Documentos a Pagar		20.000
7	P-	Documentos a Pagar		30.000	
	A-		a Banco Nacion c/c		30.000
8	A+	Banco Nacion c/c		35.000	
	A-		a Caja		35.000

Caja			Mayoricemos								
Asiento N°	Debe	Haber									
1	100.000		Mercaderias			Banco Nacion c/c					
2		60.000	Asiento N°	Debe	Haber	Asiento N°	Debe	Haber			
4		5.000	3	20.000		2	60.000				
			4	5.000		7		30.000			
Subtotales	100.000	65.000	5	30.000		8	35.000				
Saldo deudor	35.000										
8		35.000	Totales	55.000	-	Totales	95.000	30.000			
Saldo deudor	-		Saldo deudor	55.000		Saldo deudor	65.000				
Capital Social			Proveedores			Documentos a pagar					
Asiento N°	Debe	Haber	Asiento N°	Debe	Haber	Asiento N°	Debe	Haber			
1		100.000	3		20.000	5		30.000			
			6	20.000		6		20.000			
						7	30.000				
Totales		100.000	Totales	20.000	20.000	Totales	30.000	50.000			
Saldo Acreedor		100.000	Saldo Acreedor		-	Saldo Acreedor		20.000			

SOLO CUENTAS PATRIMONIALES. NINGUNA CUENTA DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS	
Detalle	Importe
Ventas	-
- Costo de las Ventas	-
Resultado Bruto	-
- Gastos	-
+ Otros Ingresos	-
- Otros Egresos	-
Resultado del Ejercicio	-

ESTADO DE SITUACION PTRIMONIAL						
	CIERRE	INICIO			CIERRE	INICIO
ACTIVO				PASIVO		
CAJA		100.000		PROVEEDORES	-	-
BANCO NACION C/C	65.000			DOCUMENTOS A PAGAR	20.000	-
MERCADERIAS	55.000	-		TOTAL PASIVO	20.000	-
				PATRIMONIO NETO		
				CAPITAL SOCIAL	100.000	100.000
				TOTAL P NETO	100.000	100.000
TOTAL ACTIVO	120.000	100.000		TOTAL PASIVO + PN	120.000	100.000

ESTE ES UN CASO DE ASIENTOS SIMPLES SIN VARIACIONES PATRIMONIALES MODIFICATIVAS NI MIXTAS, SOLO PERMUTATIVAS, POR TANTO, EL RESULTADO DEL EJERCICIO ES CERO (0)

ASIENTOS COMPUESTOS

1. En la fecha inicio mis actividades en un negocio de venta de artículos para el hogar, aportando al mismo lo siguiente: muebles y útiles por valor de \$ 12.000, dinero en efectivo por valor de \$ 40.000 y mercaderías por valor de \$ 18.000, o sea un aporte total de \$ 70.000.
2. Deposito en el Banco de la Nación Argentina la suma de \$ 30.000 en dinero en efectivo.
3. Compro muebles varios por \$ 7.000 y mercaderías por valor de \$ 13.000, abonando ambas compras de la siguiente forma: \$ 5.000 en dinero en efectivo y \$ 15.000 con un cheque del Banco de la Nación Argentina.
4. Compro mercaderías por \$ 10.000, abonando \$ 5.000 en dinero en efectivo y el saldo restante en un cheque del Banco de la Nación Argentina.
5. Compro mercaderías por \$ 20.000 al señor José Pérez, entregándole un pagaré de mi firma a 30 días de plazo por \$ 10.000, quedando el saldo restante adeudado en cuenta corriente.
6. Entrego un pagaré de mi firma en cancelación del saldo en cuenta corriente de la operación anterior.
7. Cancelo con un cheque a cargo del Banco de la Nación Argentina, el pagaré entregado en la operación 5.



PAGINA 8.2

Orden	V. P.	Asiento en el Libro Diario		DEBE	HABER
1	A+	Caja		40.000	
	A+	Mercaderias		18.000	
	A+	Muebles y Utiles		12.000	
	PN+		a Capital Social		70.000
2	A+	Banco Nacion c/c		30.000	
	A-		a Caja		30.000
3	A+	Mercaderias		13.000	
	A+	Muebles y Utiles		7.000	
	A-		a Caja		5.000
	A-		a Banco Nacion c/c		15.000
4	A+	Mercaderias		10.000	
	A-		a Caja		5.000
	A-		a Banco Nacion c/c		5.000
5	A+	Mercaderias		20.000	
	P+		a Proveedores		10.000
	P+		a Documentos a Pagar		10.000
6	P-	Proveedores		10.000	
	P+		a Documentos a Pagar		10.000
7	P-	Documentos a Pagar		10.000	
	A-		a Banco Nacion c/c		10.000

Caja			Mayoricemos						Muebles y Utiles		
Asiento N°	Debe	Haber							Asiento N°	Debe	Haber
1	40.000		Mercaderias			Banco Nacion c/c			1	12.000	
2		30.000	Asiento N°	Debe	Haber	Asiento N°	Debe	Haber	3	7.000	
3		5.000	1	18.000		2	30.000				
4		5.000	3	13.000		3		15.000			
Subtotales	40.000	40.000	4	10.000		4		5.000	Totales	19.000	-
Saldo deudor	-		5	20.000		7		10.000	Saldo deudor	19.000	
			Totales	61.000	-	Totales	30.000	30.000			
			Saldo deudor	61.000		Saldo deudor	-				
Capital Social			Proveedores			Documentos a pagar					
Asiento N°	Debe	Haber	Asiento N°	Debe	Haber	Asiento N°	Debe	Haber			
1		70.000	5		10.000	5		10.000			
			6	10.000		6		10.000			
						7	10.000				
Totales		70.000	Totales	10.000	10.000	Totales	10.000	20.000			
Saldo Acreedor		70.000	Saldo Acreedor		-	Saldo Acreedor		10.000			



ESTADO DE RESULTADOS	
Detalle	Importe
Ventas	-
- Costo de las Ventas	-
Resultado Bruto	-
- Gastos	-
+ Otros Ingresos	-
- Otros Egresos	-
Resultado del Ejercicio	-

ESTADO DE SITUACION PTRIMONIAL						
	CIERRE	INICIO			CIERRE	INICIO
ACTIVO				PASIVO		
CAJA		40.000		PROVEEDORES	-	-
BANCO NACION C/C				DOCUMENTOS A PAGAR	10.000	-
MERCADERIAS	61.000	18.000		TOTAL PASIVO	10.000	-
MUEBLES Y UTILES	19.000	12.000				
				PATRIMONIO NETO		
				CAPITAL SOCIAL	70.000	70.000
				TOTAL P NETO	70.000	70.000
TOTAL ACTIVO	80.000	70.000		TOTAL PASIVO + PN	80.000	70.000

ESTE ES UN CASO DE ASIENTOS COMPUESTOS SIN VARIACIONES PATRIMONIALES MODIFICATIVAS NI MIXTAS, SOLO PERMUTATIVAS, POR TANTO, EL RESULTADO DEL EJERCICIO ES CERO (0)

Tarea próxima **Página 11.3 y 11.4**

- 1) 3/9 Iniciamos nuestra actividad comercial con un capital de \$ 5.000.- en efectivo (Inventario Inicial).
 - 2) 5/9 Compramos mercaderías por \$ 3.000.-, que abonamos en efectivo, (Factura Original);
 - 3) 6/9 Depositamos en cuenta corriente en el Banco Río \$ 700; - en efectivo (Boleta de Depósito).
 - 4) 8/9 Abonamos el alquiler del local por \$ 700.- con un cheque de propia firma del Banco Río c/c. (Recibo Original).
 - 5) 10/9 Compramos una computadora por \$ 1.200.-, firmando un pagaré a 30 días (Factura Original).
-

- 1) 16/9 Comenzamos nuestra actividad comercial con un capital de \$ 17.000.- en efectivo (Inventario Inicial).
 - 2) 17/9 Depositamos en c/c. en el Bco. Boston \$ 500.- en efectivo. (Boleta de Depósito).
 - 3) 18/9 Compramos mercaderías por \$ 7.400.- firmando un pagaré a 30 días (Factura Original).
 - 4) 20/9 Abonamos fletes por \$ 150.- con un cheque del Bco. Boston c/c (Recibo Original).
 - 5) 23/9 Compramos estanterías por \$ 600.- que abonamos en efectivo (Factura Originar.
-

**Próxima clase: corrección de
ejercicios (9.1- 11.3- 11.4) y
practica ejercicios 11 y 12**

Muchas gracias