

## Registraciones contables – Asientos diarios

Los **estados contables** son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.

La mayoría de estos informes constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

Los **estados contables** son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones **para evaluar el estado en que se encuentran**.

La "Federación Argentina de consejos profesionales de ciencias económicas", en adelante **FACPCE**, emite **las Resoluciones Técnicas** que resultan de cumplimiento obligatorio para los profesionales en Ciencias Económicas para la elaboración de estados contables.

La resolución general N° 9 y sus modificaciones establecen cuáles son los estados contables básicos y las normas de exposición.

Por ello se definen a los estados básicos los siguientes:

1. Estado de situación patrimonial o balance general.
2. Estado de resultados (en los entes sin fines de lucro estado de recursos y gastos)
3. Estado de evolución del patrimonio neto.
4. Estado de flujo de efectivo

Éstos deben integrarse con la **información complementaria**, que es parte de ellos.

### 1.- Estado de Situación Patrimonial

Transcribimos parte de la Resolución Técnica N° 9 sobre normas de exposición contable para entes comerciales, industriales y de servicios.

En el capítulo III se caracterizan **los rubros** que integran el estado de situación patrimonial y se enuncia su contenido.

#### **A. Activo**

##### **A.1. Caja y Bancos**

Incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del país y del exterior y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar.

##### **A.2. Inversiones**

Son las realizadas con el ánimo de obtener una renta u otro beneficio, explícito o implícito, y que no forman parte de los activos dedicados a la actividad principal del ente, y las colocaciones efectuadas en otros entes. Incluyen entre otras: Títulos Valores - Depósitos a plazo fijo en entidades financieras - Préstamos - Inmuebles y propiedades.

##### **A.3. Créditos**

Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios (siempre que no respondan a las características de otro rubro del activo). Deben discriminarse:

- Los créditos por ventas de los bienes y servicios correspondientes a las actividades habituales del ente.
- Los que no tengan ese origen.

#### **A.4. Bienes de cambio**

- Son los bienes destinados a la venta en el curso habitual de la actividad del ente, o
- Que se encuentran en proceso de producción para dicha venta
- Que resultan generalmente consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinan a la venta
- Así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

#### **A.5. Bienes de uso**

Son aquellos **bienes tangibles** destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y no a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compras de estos bienes.

**Los bienes afectados a locación o arrendamiento se incluyen en inversiones, excepto** en el caso de entes cuya actividad principal sea la mencionada.

#### **A.6. Activos intangibles**

Son aquellos **representativos** de franquicias, privilegios u otros similares, **incluyendo** los anticipos por su adquisición, que no son bienes tangibles ni derechos contra terceros, y **que expresan** un valor cuya existencia depende de la posibilidad futura de producir ingresos. Incluyen, entre otros, los siguientes:

- Derechos de propiedad intelectual
- Patentes, marcas, licencias, etc.
- Llave de negocio
- Gastos de organización y preoperativos
- Gastos de investigación y desarrollo.

#### **A.7. Otros activos**

**Se incluyen en esta categoría los activos no encuadrados específicamente en ninguna de las anteriores**, brindándose información adicional de acuerdo con su

significación. Ejemplo de estos son los bienes de uso desafectados.

## **B. Pasivos**

### **B.1. Deudas**

Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o determinables.

### **B.2. Previsiones**

Son aquellas **partidas** que, a la fecha a la que se refieren los estados contables, **representan importes estimados para hacer frente a situaciones contingentes que probablemente originen obligaciones para el ente.**

En las **previsiones**, las **estimaciones incluyen el monto probable de la obligación contingente y la posibilidad de su concreción.**

## **C. Patrimonio Neto**

Se expone en una línea y se referencia el estado de evolución del patrimonio neto.

## 2.- Estado de Resultados

Las causas que generaron el resultado del ejercicio se clasifican del modo que se indica a continuación:

### **A.1. Resultados ordinarios**

#### **A.1.1. Ventas netas de bienes y servicios**

Se exponen en el cuerpo del estado, netas de devoluciones y bonificaciones, así como de los impuestos que incidan directamente sobre ellas.

#### **A.1.2. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados**

Es el conjunto de los costos atribuibles a la producción o adquisición de los bienes o a la generación de los servicios cuya venta da origen al concepto del punto anterior.

#### **A.1.3. Resultado bruto sobre ventas**

Es el neto entre los dos conceptos anteriores.

#### **A.1.4. Realización de diferentes actividades**

Cuando la sociedad se dedicare simultáneamente a diversas actividades, es recomendable que los ingresos y sus costos se expongan por separado para cada actividad en el cuerpo de los estados o en la información complementaria.

## **A.1.5. Gastos de comercialización**

Son los realizados por el ente en relación directa con la venta y distribución de sus productos o de los servicios que presta.

## **A.1.6. Gastos de administración**

Comprende los gastos realizados por el ente en razón de sus actividades, pero que no son atribuibles a las funciones de compra, producción, comercialización y financiación de bienes o servicios.

## **A.1.7. Otros ingresos y egresos**

Comprende todos los resultados del ente generados por actividades secundarias y los no contemplados en los conceptos anteriores, con **excepción** de los resultados financieros y por tenencia y del impuesto a las ganancias.

## **A.1.8. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a la inflación)**

Se clasifican en:

- Generados por el activo
- Generados por el pasivo

Se distinguen en cada grupo los diferentes componentes según su naturaleza (como, por ejemplo, intereses, diferencias de cambio y resultados por tenencia, discriminados o no según el rubro patrimonial que los originó).

La segregación de estos resultados implica considerar el criterio de síntesis en la exposición que impera en los estados básicos.

## **A.1.9. Impuesto a las ganancias**

Se expone la porción del impuesto a las ganancias correspondiente a los resultados ordinarios.

## **A.2. Resultados extraordinarios**

Comprende los resultados atípicos y excepcionales acaecidos durante el ejercicio, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro.

## 3.- Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Las partidas integrantes del patrimonio neto deben clasificarse y resumirse de acuerdo con su origen:

- Aportes de los propietarios (o asociados) y
- Resultados acumulados.

## **A. Aportes de los propietarios**

### **A.1. Capital**

Este rubro está compuesto:

- Por el capital suscrito y los aportes irrevocables efectuados por los propietarios (capitalizados o no, en efectivo o en bienes o derechos) y
- Por las ganancias capitalizadas.

### **A.2. Prima de emisión**

Se expone por su valor re expresado.

## **B. Resultados acumulados**

### **B.1. Ganancias reservadas**

Son aquellas ganancias retenidas en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras. La composición de este rubro debe informarse adecuadamente. Ejemplo de estas son las reserva legal, estatutaria, facultativa, etc.

### **B.2. Resultados no asignados**

Son aquellas ganancias o pérdidas acumuladas sin asignación específica.

### **B.3. Revalúos técnicos**

Cuando el ente realice un revalúo técnico, el mayor valor resultante -en su caso- se presentará de acuerdo con lo dispuesto por las normas contables profesionales.

## 3.- Estado de Flujo de Efectivo

Este estado debe informar la variación en la suma de los siguientes componentes patrimoniales:

- El efectivo (incluyendo los depósitos a la vista);
- Los equivalentes de efectivo, considerándose como tales a los que se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de corto plazo más que con fines de inversión u otros

propósitos.

Para que **una inversión pueda ser considerada un equivalente de efectivo** debe ser:

- De alta liquidez,
- Fácilmente convertible en importes conocidos de efectivo y sujeta a riesgos insignificantes de cambios de valor.

Una inversión sólo podrá considerarse como equivalente de efectivo, cuando tenga un plazo corto de vencimiento (ejemplo: tres meses o menos desde su fecha de adquisición).

En la información complementaria se deberá exponer:

- La conciliación entre el efectivo y sus equivalentes considerados en el estado de flujo de efectivo y
- Las partidas correspondientes informadas en el estado de situación patrimonial.
- Estructura

### **A.1. Variación y causas del monto**

Debe exponerse la variación neta acaecida en el efectivo y sus equivalentes, y las causas de variación del efectivo y sus equivalentes se exponen por separado para los tres tipos de actividades

### **A.3. Tipificación de las actividades**

#### **A.3.1. Actividades operativas**

Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades no comprendidas en las actividades de inversión o de financiamiento.

**Incluyen** a los **flujos de efectivo y sus equivalentes**, provenientes de compras o ventas de acciones o títulos de deuda destinados a negociación habitual.

**El efecto de estas actividades podrá exponerse** por el *método directo* (que es el recomendado) o por *el indirecto*.

#### **El método directo:**

Expone las principales clases de entradas y salidas brutas en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron a éstos, brindando así mayor información que el método indirecto para estimar los flujos de efectivo y sus equivalentes futuros.

#### **El método indirecto**

Expone el resultado ordinario y el extraordinario de acuerdo con el estado pertinente, a los que se suma o deduce, las partidas de ajuste necesarias para arribar al flujo neto de efectivo y sus equivalentes, proveniente de las actividades operativas.

### **A.3.2. Actividades de inversión**

Las actividades de inversión tienen que ver con desembolsos para adquirir activos que serían capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro; solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo

### **A.3.3. Actividades de financiación**

Corresponden a los movimientos de efectivo y sus equivalentes resultantes de transacciones con los propietarios del capital o con los proveedores de préstamos.