

Empresas de Base Tecnológica I





Contabilidad (Continuación)

- Partida Doble.
- Principios Fundamentales de la Partida Doble.
- Diferencia entre Devengamiento y Cobro / Pago.
- Estados Contables.
 - Libro Diario.
 - Libro Mayor.
 - Diferencias entre el Libro Diario y el Libro Mayor.
- Ejercicio Integrador.

**Cuando no te
cuadra el balance**





Partida Doble

La Partida Doble establece que todo hecho económico tiene su origen en otro hecho económico, de igual valor, pero de naturaleza contraria.

Esto implica que, en cada movimiento contable, intervienen al menos dos cuentas: una de inversión y otra de financiamiento.

DEBE

HABER





Principios Fundamentales de la Partida Doble

- El ente que recibe se denomina deudor y el ente que entrega se denomina acreedor.
- No hay deudor sin acreedor y no hay acreedor sin deudor.
- Todo valor que entra debe ser igual al valor que sale.
- El deudor existe porque hay un acreedor y viceversa.
- Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.

acreedor → da plata al deudor
deudor → debe la plata al acreedor



Diferencia entre Devengamiento y Cobro / Pago

Se denomina devengamiento al momento en el que se realiza una transacción económica, por ejemplo la venta de un servicio, a pesar de que el cobro proveniente de esa venta sea en el futuro.

Se denomina cobro (o pago) al momento en el que ingresa (o egresa) el dinero proveniente de la transacción económica que lo originó.



Libro Diario

Punto de inicio para todos los balances restantes

El Libro Diario es el Estado Contable donde se registran los hechos económicos del día a día de un ente. Nos sirve para:

- Llevar un orden cronológico de todas las operaciones contables.
- Ordenar los asientos contables según su tipo de cuenta.
- Conocer la situación económica y financiera del ente.
- Saber la rentabilidad que estamos teniendo.
- Nos permite elaborar otros Estados Contables como el Libro Mayor, Balance, Cuadro de Resultados, etc.



Libro Diario

LIBRO DIARIO				
FECHA ▾	CÓDIGO ▾	DETALLE ▾	DEBE ▾	HABER ▾
01/09/2023	EGRESO	ALQUILER	\$ 150.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 150.000,00
01/09/2023	ACTIVO	BIENES DE USO	\$ 500.000,00	
	ACTIVO	IVA C.F.	\$ 105.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 605.000,00
01/09/2023	ACTIVO	PLAZO FIJO	\$ 200.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00
08/09/2023	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.210.000,00	
	INGRESO	VENTAS		\$ 1.000.000,00
	PASIVO	IVA D.F.		\$ 210.000,00
08/09/2023	EGRESO	COSTO DE VENTAS	\$ 200.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00
15/09/2023	EGRESO	SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 500.000,00	
	PASIVO	SUELDOS A PAGAR		\$ 500.000,00
15/09/2023	EGRESO	CARGAS SOCIALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 150.000,00	
	PASIVO	DEUDAS PREVISIONALES		\$ 150.000,00
22/09/2023	ACTIVO	CRÉDITO POR VENTAS	\$ 605.000,00	
	INGRESO	VENTAS		\$ 500.000,00
	PASIVO	IVA D.F.		\$ 105.000,00
22/09/2023	EGRESO	COSTO DE VENTAS	\$ 100.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 100.000,00
28/09/2023	EGRESO	GASTOS DE FESTEJOS	\$ 50.000,00	
	ACTIVO	DISPONIBILIDADES		\$ 50.000,00
29/09/2023	PASIVO	SUELDOS A PAGAR	\$ 500.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 500.000,00
29/09/2023	ACTIVO	PLAZO FIJO	\$ 20.000,00	
	INGRESO	INTERESES GANADOS		\$ 20.000,00
29/09/2023	PASIVO	DEUDAS BANCARIAS	\$ 20.000,00	
	EGRESO	INTERESES PAGADOS	\$ 2.000,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 22.000,00
29/09/2023	EGRESO	IMPUESTO A LAS GANANCIAS (35%)	\$ 128.800,00	
	ACTIVO	CUENTA CORRIENTE		\$ 128.800,00





Libro Mayor

El Libro Mayor es el Estado Contable donde se registran los movimientos de cada una de las cuentas de una empresa por separado.

La finalidad del Libro Mayor es conocer el saldo que va quedando en cada cuenta contable debido a las operaciones contables del ente. Además, nos ayuda a identificar posibles errores.



Libro Mayor

LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2023	DISPONIBILIDADES	\$ 200.000,00		\$ 200.000,00
22/09/2023	DISPONIBILIDADES		\$ 50.000,00	\$ 150.000,00
	TOTAL	\$ 200.000,00	\$ 50.000,00	\$ 150.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2023	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.000.000,00		\$ 1.000.000,00
01/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 150.000,00	\$ 850.000,00
01/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 605.000,00	\$ 245.000,00
01/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00	\$ 45.000,00
08/09/2023	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.210.000,00		\$ 1.255.000,00
08/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00	\$ 1.055.000,00
22/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 100.000,00	\$ 955.000,00
29/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 500.000,00	\$ 455.000,00
29/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 22.000,00	\$ 433.000,00
29/09/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 128.800,00	\$ 304.200,00
	TOTAL	\$ 2.210.000,00	\$ 1.905.800,00	\$ 304.200,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2023	PLAZO FIJO	\$ 200.000,00		\$ 200.000,00
29/09/2023	PLAZO FIJO		\$ 20.000,00	\$ 220.000,00
	TOTAL	\$ 220.000,00	\$ 0,00	\$ 220.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/09/2023	CRÉDITOS POR VENTAS	\$ 605.000,00		\$ 605.000,00
	TOTAL	\$ 605.000,00	\$ 0,00	\$ 605.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2023	BIENES DE USO	\$ 500.000,00		\$ 500.000,00
	TOTAL	\$ 500.000,00	\$ 0,00	\$ 500.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2023	DEUDAS BANCARIAS		\$ 200.000,00	\$ 200.000,00
29/09/2023	DEUDAS BANCARIAS	\$ 20.000,00		\$ 180.000,00
	TOTAL	\$ 20.000,00	\$ 200.000,00	\$ 180.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2023	SUELDOS A PAGAR		\$ 500.000,00	\$ 500.000,00
29/09/2023	SUELDOS A PAGAR	\$ 500.000,00		\$ 0,00
	TOTAL	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ 0,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/09/2023	DEUDAS PREVISIONALES		\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
	TOTAL	\$ 0,00	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2023	IVA C.F		\$ 105.000,00	\$ 105.000,00
08/09/2023	IVA D.F	\$ 210.000,00		\$ 105.000,00
22/09/2023	IVA D.F	\$ 105.000,00		\$ 210.000,00
29/09/2023	POSICIÓN IVA			\$ 210.000,00



Diferencias entre el Libro Diario y el Libro Mayor

	LIBRO DIARIO	LIBRO MAYOR
CONTENIDO	Transacciones del día a día	Movimientos de las cuentas
OBJETIVO	Control del día a día	Análisis de la evolución y el saldo de las cuentas.
ORDEN	En forma cronológica	Según las cuentas contables
¿ES OBLIGATORIO?	Si	No



Ejercicio Integrador

Andrés, Chabeli, Ezequiel y Franco deciden conformar la Empresa “EBT I SA” dedicada a Criptografía y Seguridad Informática.

La Empresa comienza su actividad el día 01/09/2023 con un capital inicial de \$1000000 aportado por sus accionistas. El mismo día, el banco les ofrece un préstamo por \$200000 con una tasa de interés de un 1% mensual a pagar en 10 meses que deciden aceptar. La cuota y el interés se pagan el último día hábil de cada mes.

Se adjunta el Balance inicial de EBT SA.



Ejercicio Integrador

BALANCE EBT I 01 DE SEPTIEMBRE DE 2023			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES	\$ 200.000,00	DEUDAS BANCARIAS	\$ 200.000,00
CUENTA CORRIENTE	\$ 1.000.000,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.200.000,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 200.000,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
	\$ 0,00		\$ 0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 0,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 0,00
		TOTAL PASIVO	\$ 200.000,00
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	\$ 1.000.000,00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 1.000.000,00
TOTAL ACTIVO	\$ 1.200.000,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	\$ 1.200.000,00



Ejercicio Integrador

A lo largo del mes de Septiembre, suceden los siguientes hechos económicos:

1. 01/09/2023: se firma un contrato de un año para alquilar una oficina amoblada en Belgrano por un monto mensual de \$150000. El pago se realiza el primer día de cada mes.
2. 01/09/2023: se compran computadoras por un valor de \$500000.
3. 01/09/2023: se constituye un plazo fijo de \$200000 hasta el último día hábil del mes. Tasa de interés 10% mensual.



Ejercicio Integrador

4. 08/09/2023: EBT I SA realiza su primera venta por \$1000000 cobrando la totalidad vía transferencia bancaria el mismo día en que se realiza. El costo de venta se calcula en \$200000.
5. 15/09/2023: Se devengan los sueldos del mes por \$500000 a pagarse el último día hábil del mes. Las cargas sociales se pagan el día 5 de cada mes y su monto es el 30% del valor de los sueldos.
6. 22/9/2023: EBT I SA realiza otra venta por \$500000 a cobrarse en 15 días corridos. El costo de venta es de \$200000 y se paga en el momento con una transferencia bancaria.



Ejercicio Integrador

7. 28/09/2023: Se realiza una fiesta para festejar las primeras ventas. La misma cuesta \$50000 y se paga en efectivo (no paga IVA).
8. 29/09/2023: Vence el plazo fijo y se lo reconstituye un mes más y se capitaliza el interés.
9. 29/09/2023: Se devenga y se paga el impuesto a las ganancias correspondiente al mes en curso.



Ejercicio Integrador

Partiendo del Balance inicial de EBT SA, sabiendo que todas las compras y ventas están alcanzadas por el 21% del IVA y que el Impuesto a las Ganancias es del 35%:

1. Confeccione el Libro Diario para el mes de Septiembre.
2. Confeccione el Libro Mayor para el mes de Septiembre.
3. Confeccione el Cuadro de Resultados para el mes de Septiembre.
4. Realice el Balance al día 30/09/2023.

¿Cómo varió la situación patrimonial de EBT I SA de un mes a otro?

contador ¿POR QUÉ SE EMOCIONA
TANTO CUANDO LE CUADRA EL BALANCE?



No lo entenderías

Muchas Gracias

