

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
CURSO: 6 AÑO B  
PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## 1 Estados Contables Básicos

### 1.1. Balance General

- a** > **Situación Patrimonial:** Describe la formación del Activo, Pasivo y Patrimonio Neto.
- b** > **Situación Económica:** Expone el resultado del ejercicio (Pérdida o Ganancia), permitiendo una correcta distribución del mismo.
- c** > **Situación Financiera:** Muestra la solvencia de la empresa y permite una correcta toma de decisiones.

El Código de Comercio establece que los comerciantes deberán realizar anualmente el Balance General, disponiendo que los comerciantes al por menor no tienen obligación de hacerlo sino cada tres años.

Por disposiciones de las leyes impositivas, todos los comerciantes (contribuyentes) deben respetar los plazos establecidos por la Administración Federal de Ingresos Públicos (A.F.I.P.).

### 1.2. Ejercicio Económico

Por lo general, el Ejercicio Económico tiene una duración de 12 meses y se cierra el último día del mes correspondiente.

La fecha de comienzo y cierre del ejercicio no es la misma en todas las empresas, pues varían según la conveniencia de cada ente.

#### > Ejemplo

- a** Fin del año calendario (31 de diciembre).
- b** Época de menor actividad.
- c** Fecha establecida en el contrato social.

### 1.3. Operaciones previas al Balance General

- a** Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- b** Inventario General.
- c** Ajustes al Balance.
- d** Planilla de Trabajo.
- e** Refundición de Cuentas.

#### > CONCEPTO

> El Balance General es un estado contable que nos permite conocer la situación patrimonial, económica y financiera de un comerciante o empresa a una fecha determinada (Ejercicio Económico).

#### > CONCEPTO

> Es el periodo de tiempo que abarca todas las operaciones comerciales, en base a las cuales se efectúa el Balance General.

#### > CONCEPTO

> Son todas las operaciones necesarias que se deben realizar con anterioridad, para la confección del Balance General.

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## 1.3.1.

### Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

La confección del **Balance de Comprobación de Sumas y Saldos** es el punto de partida del Balance General. A él se traslada el total de **débitos**, el total de **créditos** y **saldo** de cada una de las **cuentas** del Libro Mayor utilizadas durante el ejercicio económico.

> **Su finalidad es:**

- a) Comprobar si los asientos del **Libro Diario** han sido bien mayorizados coincidiendo las sumas entre sí.
- b) Comprobar si el total de los **saldos deudores** coincide con el total de los **saldos acreedores**.

#### > CONCEPTO

> Es un estado que muestra todas las cuentas abiertas en el **LIBRO MAYOR** desde que comenzó el ejercicio económico.

### Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1	Caja	7.000.-	2.000.-	5.000.-	---
2	Documentos a Pagar	400.-	1.000.-	---	600.-
3	Mercaderías	5.000.-	2.400.-	2.600.-	---
4	Ventas	---	6.000.-	---	6.000.-
5	Acreedores Varios	800.-	2.300.-	---	1.500.-
6	Costo de Mercaderías Vendidas	2.400.-	---	2.400.-	---
7	Banco Río Cuenta Corriente	11.000.-	---	11.000.-	---
8	Capital	---	12.900.-	---	12.900.-
<b>TOTALES</b>		<b>26600.-</b>	<b>26600.-</b>	<b>21000.-</b>	<b>21000.-</b>

## 1.3.2.

### Inventario General

Los datos para su confección se obtienen en base a la realidad, no de los **Registros Contables**.

Es obligatorio registrar el Inventario General Anual dentro de los tres primeros meses de cada año.

Ver Unidad Nro.: 6, página: 101.

#### > CONCEPTO

> Es el recuento y valuación de todos los **bienes, derechos y obligaciones** que tiene un ente (empresa o sociedad) a una fecha determinada.

## 1.3.3.

### Ajustes al Balance

**Saldos Contables**  
(Libro Mayor o Balance de Sumas y Saldos)

≠

**Saldos Reales**  
(Inventario General)

#### > CONCEPTO

> Son asientos que se realizan porque con frecuencia **no coinciden los saldos contables** (Balance de Comprobación de Sumas y Saldos o Libro Mayor), con los **saldos reales** (Inventario General).

# ***COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS***

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
CURSO: 6 AÑO B  
PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## ***Clases de Ajustes***

- Arqueo de Fondos y Valores.
- Inventario de mercadería
- Depuración de deudores.
- Amortizaciones de Bienes y Servicios
- Gastos pendientes de Pago.
- Gastos pendientes de pagos
- Gasto pagados por adelantado.
- Ingresos pendientes de cobros.
- Ingresos cobrados por adelantado.
- Omisión de gastos Bancarios.

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
 CURSO: 6 AÑO B  
 PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## 1.4. Arqueo de Fondos y Valores

El arqueo de la cuenta «Caja» puede indicar una diferencia mayor o menor que el saldo contable.

### >CONCEPTO

> Es el recuento de dinero, cheques y giros a nuestro favor, existentes en Caja.

1

Saldo Real «mayor» que el Saldo Contable.

\$3.000.- > \$2.900.-

		DEBE	HABER
1			
Caja (+A)		100,00	
a Sobrante de Caja(+RP)			100,00
s/ Arqueo realizado a la fecha.			

2

Saldo Real «menor» que el Saldo Contable.

\$2.800.- < \$3.000.-

		DEBE	HABER
2			
Faltante de Caja (+RN)		200,00	
a Caja (-A)			200,00
s/ Arqueo realizado a la fecha.			

3

Saldo Real = Saldo Contable.

No se realiza registraci3n

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
 CURSO: 6 AÑO B  
 PROFESORA TURCHETTI ANALIA

**Inventario de Mercaderías**

El inventario de mercaderías no siempre coincide con los saldos contables. Esto puede deberse a la existencia de roturas, extravíos, etc., que no fueron contabilizados o por diferencias en la valuación de las mismas.

**CONCEPTO**  
 > Es el recuento y valuación de las mercaderías a la fecha de cierre del balance.

**Ejemplo:**

**1** Saldo Real **MAYOR** que el Saldo Contable  
 \$ 9.500.- > \$ 9.400.-

	DEBE	HABER
1		
Mercaderías (+A)		
a Sobrante de Mercaderías (+R.P.)	100,00	
s/ Inventario de Mercaderías		100,00

**2** Saldo Real **MENOR** que el Saldo Contable  
 \$ 1.150.- < \$ 1.200.-

	DEBE	HABER
2		
Faltante de Mercaderías (+R.N.)	50,00	
a Mercaderías (-A)		50,00

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
 CURSO: 6 AÑO B  
 PROFESORA TURCHETTI ANALIA

**1.3.3.4.**

**Depuración de Deudores**

De este análisis pueden surgir cuatro clases de deudores:

- a** > **Deudores Varios o por Ventas:** Los que tienen su pago al día.
  - b** > **Deudores Morosos:** Aquellos que están atrasados en el pago, pero se estima que pagarán.
  - c** > **Deudores en Gestión Judicial:** Son los que se les ha iniciado juicio para el cobro de sus deudas.
  - d** > **Deudores Incobrables:** Se consideran así a quienes por determinados motivos se estima que no pagarán y se dan por perdidos.
- > **Ejemplo**

**> CONCEPTO**

> Se llama así a la tarea de analizar los saldos individuales de cada deudor con el motivo de dejar en la cuenta "Deudores por Ventas" o "Deudores Varios", sólo aquellos que pagan regularmente y sacar de ella a los clientes que no están en esa situación.

La depuración de la cuenta "Deudores por Ventas" nos permite comprobar la existencia de :

- a** Deudores atrasados en sus pagos \$ 230.-
- b** Deudores que se les ha iniciado juicio \$ 140.-
- c** Deudores que se estima que no pagarán \$ 100.-

Deudores Morosos (+A)		230,00	
Deudores en Gestión Judicial (+A)		140,00	
Deudores Incobrables (+R.N.)		100,00	
a Deudores por Ventas (-A)			470,00
Por depuración de la cuenta Deudores por Ventas			

su publicación, distribución o venta según ley 11.723, derechos reservados

Ver Unidad Nro. 8, página Nro. 145 de este libro.

## Principio o Criterio de lo Devengado

Cuando se **adquiere un derecho** que represente un aumento del patrimonio o se **contrae una obligación** que corresponda a una disminución del mismo, a pesar de que no se hayan efectivizado (cobrado o pagado), es necesario registrar estas operaciones, por las siguientes razones:

- 1 Las pérdidas o ganancias deben afectar el ejercicio que corresponde sin importar el momento en que se cobren o paguen.
- 2 En el caso de no registrarse los asientos correspondientes, se está ocultando un Activo (derecho a cobrar) o un Pasivo (obligación de pagar).

### >CONCEPTO

> Significa que se adquirió un **derecho/obligación** a **percibir/abonar** un importe determinado por un trabajo, servicio u otro motivo sin importar si se **cobró/pagó** o está pendiente de **cobro/pago**. Es importante recordar que todo derecho de una parte significa en otra una obligación.

### Ganancias

- a **Cobradas y Devengadas (R.P.)**  
Ej: Alquileres Ganados o Cobrados
- b **Cobradas y No Devengadas (Pasivo)**  
Ej: Alquileres Cobrados por Adelantado.
- c **a Cobrar y Devengadas (Activo)**  
Ej: Alquileres a Cobrar
- d **a Cobrar y No Devengadas (Reg.Activo)**  
Ej: Intereses Positivos a Devengar.

### Pérdidas

- a **Pagadas y Devengadas (R.N.)**  
Ej: Alquileres Perdidos o Pagados
- b **Pagadas y No Devengadas (Activo)**  
Ej: Alquileres Pagados por Adelantado.
- c **a Pagar y Devengadas (Pasivo)**  
Ej: Alquileres a Pagar
- d **a Pagar y No Devengadas (Reg.Pasivo)**  
Ej: Intereses Negativos a Devengar.

Cada Ejercicio Económico debe mostrar únicamente los ingresos y egresos que le corresponden

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## Pérdidas

### A Pérdidas Pagadas y Devengadas:

1 31-08-..... Pagamos alquileres del mes de Agosto por \$ 200.- en efectivo, s/ Recibo Nº 314.

		DEBE	HABER
31/8	1	200,00	
	Alquileres Perdidos (+R.N.)		200,00
	a Caja (-A)		
	s/ Recibo n° 314		

### B Pérdidas Pagadas y No Devengadas:

1 01-08-..... Pagamos el alquiler del mes de Agosto por \$ 260 en efectivo, s/ Recibo Nº 501.

		DEBE	HABER
01/8	1	260,00	
	Alquileres Pagados por Adelantado (+A)		260,00
	a Caja (-A)		
	Por pago adelantado del alquiler, según Recibo Nº 501		

2 31-08-..... Al producirse el devengamiento (finaliza el mes) de los alquileres pagados en la operación anterior.

		DEBE	HABER
31/8	2	260,00	
	Alquileres Perdidos (+R.N.)		260,00
	a Alquileres Pagados por Adelantado (-A)		

La cuenta Alquileres Pagados por Adelantado puede ser reemplazada por la cuenta Alquileres Negativos a Devengar.

### C Pérdidas Devengadas y Pendientes de Pago:

1 31-08-..... Todavía no pagamos alquileres vencidos (devengados) que corresponden al mes de Agosto por \$ 180.-

		DEBE	HABER
31/8	1	180,00	
	Alquileres Perdidos (+R.N.)		180,00
	a Alquileres a Pagar (+P)		
	Por alquileres devengados del mes que finaliza que adeudamos		

2 20-09-..... Supongamos que se paga el alquiler del mes de agosto en efectivo por \$ 180.- que se encontraba pendiente de pago hasta la fecha según operación anterior, s/ Recibo Nº 715.

		DEBE	HABER
20/9	2	180,00	
	Alquileres a Pagar (-P)		180,00
	a Caja (-A)		
	Por pago del Alquiler del mes de Agosto, según Recibo Nº 715		

En cursos superiores ampliaremos el proceso de aprendizaje sobre el criterio de lo devengado.

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## Ganancias

### A Ganancias Cobradas y Devengadas:

- 1 30-06-..... Cobramos alquileres del mes de Junio por \$ 100.- en efectivo, s/ Recibo N° 246.

30/6		DEBE	HABER
Caja (+A)	1		
a Alquileres Ganados (+R.P.) s/ Recibo N° 246		100,00	100,00

### B Ganancias Cobradas y No Devengadas:

- 1 01-06-..... Cobramos el alquiler del mes de Junio por \$ 180.- en efectivo, s/ Recibo N° 240.

01/6		DEBE	HABER
Caja (+A)	1		
a Alquileres Cobrados por adelantado (+P.) Por cobro de alquileres por adelantado, según Recibo N° 240		180,00	180,00

- 2 30-06-..... Al producirse el devengamiento del alquiler del mes de junio.

30/6		DEBE	HABER
Alquileres Cobrados por adelantado (-P.)	2		
a Alquileres Ganados (+R.P.) Por devengamiento de los alquileres (finaliza el mes) cobrados el 01/06 en Op. 1		180,00	180,00

La cuenta "Alquileres Cobrados por Adelantado" puede ser reemplazada por la cuenta "Alquileres Positivos a Devengar".

### C Ganancias Devengadas y No Cobradas:

- 1 30-06-..... Todavía no cobramos alquileres que corresponden al mes de Junio por \$ 150.-

30/6		DEBE	HABER
Alquileres a Cobrar (+A)	1		
a Alquileres Ganados (+R.P.) Por derechos devengados del mes que finaliza que no percibimos hasta la fecha		150,00	150,00

- 2 10-07-..... Supongamos que se cobra el alquiler del mes de junio de \$150.- en efectivo y que se encontraba pendiente su cobro hasta la fecha según operación anterior, s/ Recibo N° 340.

10/7		DEBE	HABER
Caja (+A)	2		
a Alquiler a Cobrar (-A) Por alquileres impagos y devengados al 30/06, según Recibo N° 340		150,00	150,00

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
 CURSO: 6 AÑO B  
 PROFESORA TURCHETTI ANALIA

1.3.3.8.

## Gastos Pagados (perdidos) por Adelantado

Si la empresa incorrectamente la **registró** como **resultados negativos**, estos gastos deben descargarse de la cuenta de **Pérdidas** y pasarlo a cuentas del **Activo**.

### > CONCEPTO

> Son aquellos gastos pagados en el ejercicio económico que finaliza y que corresponde al ejercicio próximo.

### > Ejemplo

**1** La empresa "XX" S.A. cierra su Balance el 31 de Diciembre, en el mes de Noviembre (9/11) registró el pago de seguros por \$600.- en efectivo, que corresponden al mes de Enero del siguiente año.

9/11 Supongamos que el asiento que se registró en noviembre es el siguiente:

		DEBE	HABER
09/11	1		
	Seguros Perdidos (+R.N.)	600,00	
	a Caja (-A)		600,00
	Por pago de Seguros del mes de Enero correspondiente al próximo ej.		

**2** El **ajuste** que debe realizarse al 31/12, es el siguiente:

		DEBE	HABER
31/12	2		
	Seguros Pagados por Adelantado (+A)	600,00	
	a Seguros Perdidos (R.N.)		600,00
	Por Seguros abonados por adelantado en el mes de Noviembre (no devengados) correspondientes al próximo ejercicio (Enero).		

**3** En el **próximo ejercicio** (el 31 de enero del año siguiente), la empresa deberá **registrar la pérdida** por el seguro, mediante el siguiente asiento:

		DEBE	HABER
31/01	3		
	Seguros Perdidos (+R.N.)	600,00	
	a Seguros Pagados por Adelantado (-A)		600,00
	Por seguros devengados en el presente ejercicio (Enero), que fueron abonados en el ejercicio anterior.		

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
 CURSO: 6 AÑO B  
 PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Consiste en una planilla en la que se vuelcan:

- » Todas las cuentas que se hubiesen utilizado, y las no utilizadas que mantienen saldo anterior.
- » Las "Sumas": Importe total acumulado en el Debe y en el Haber de cada cuenta.
- » Los "SalDOS": Diferencia entre los montos de "sumas" del Debe y el Haber de cada cuenta, importe que coincidirá con el último saldo del libro mayor de la cuenta.

Antes de presentar esta planilla, conviene revisar la estructura del Libro Mayor:

"FAM CALZADOS"					
CUENTA: CAJA		Folio N° 1			
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/....	1	Integración de Capital	10.000		10.000
05/10/.	3	Factura "Arcor" N° 11136		8.000	2.000
08/10/....	4	Depto. Bco. Nación Cta. Cte.		1.500	500
15/10/....	5	Fact. Vta. N° 001 a 019	6.300		6.800
18/10/....	6	Fact. Vta. N° 020 a 050	6.840		13.280
20/10/....	7	Fact. Serv. Telef. N° 2506		300	12.980
20/10/....	8	Fact. "Fletes Sur" N° 0980		80	12.900
<b>TOTALES</b>			<b>22.780</b>	<b>9.880</b>	

Como podemos observar, en la/s hoja/s correspondiente/s a cada cuenta, encontramos todos los datos mencionados.

"Fam Calzados"				
Balance de Sumas y SalDOS al .../.../...				
CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Caja	22.780		22.780	
Rodados	25.000		25.000	
Inmuebles	50.000		50.000	
Capital		85.000		85.000
Muebles y Útiles	5.000		5.000	
Acreedores Varios		5.000		5.000
Mercaderías	15.600	10.300	5.300	
Proveedores		7.000		7.000
Bco. Nación Cta. Cte.	1.500		1.500	
Costo de Ventas	10.300		10.300	
Ventas		14.400		14.400
Deudores por Ventas	1.620		1.620	
Servicio Telefónico	300		300	
Luz	80		80	
Donaciones Recibidas		600		600
<b>TOTALES</b>	<b>132.180</b>	<b>132.180</b>	<b>112.000</b>	<b>112.000</b>

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA

Atendiendo a los importes que totalizan las columnas, vemos que tanto en las "sumas" como en los "saldos", ambas se igualan. Este hecho tiene su fundamento en la Partida doble, que hemos definido como el sistema contable basado en el concepto de que toda operación que realiza el ente da lugar a dos situaciones opuestas que se equilibran o balancean entre sí.

Si en el Libro Diario, todas las registraciones presentan una igualdad entre el Debe y el Haber, y las partidas son copiadas al Libro Mayor, el Balance de comprobación, que resume este último, no es más que la suma de igualdades registradas en el Libro Diario. Por lo tanto la suma de las partidas del Debe siempre será igual a la de las partidas del Haber.

Por esto, este balance sirve también para comprobar que los pases en el Libro Mayor que fueron copiados del Libro Diario, se hicieron correctamente. De ahí que se lo denomine Balance de sumas y saldos o balance de comprobación.

En la actualidad, los programas de computación han simplificado esta tarea, brindando a la vez un mayor grado de seguridad, ya que con la carga de asientos en el Libro Diario por parte del usuario, el sistema confecciona en forma automática el Libro Mayor y los Balances.

## HOJA PREPARATORIA DEL BALANCE GENERAL

También denominada Hoja pre-balance u Hoja de trabajo. Es una planilla que completa el balance de sumas y saldos, clasificando los saldos de las cuentas, según pertenezcan al Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos o Egresos, pudiendo obviar la columna de "Sumas" partiendo de los "Saldos" directamente.

Para el ejemplo presentado, la hoja pre-balance tendría la siguiente estructura:

"Fam Calzados"								
Hoja Pre-Balance correspondiente al Balance General al .../.../...								
Cuentas	SUMAS		SALDOS		ESTADO PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO Y PATR. NETO	R+	R-
Caja	22.780	9.880	12.900		12.900			
Rodados	25.000		25.000		25.000			
Inmuebles	50.000		50.000		50.000			
Capital		85.000		85.000		85.000		
Muebles y Útiles	5.000		5.000		5.000			
Acreedores Varios		5.000		5.000		5.000		
Mercaderías	15.600	10.300	5.300		5.300			
Proveedores		7.000		7.000		7.000		
Bco. Nación Cta. Cte.	1.500		1.500		1.500			
Costo de Ventas	10.300		10.300					10.300
Ventas		14.400		14.400			14.400	
Deudores por Ventas	1.620		1.620		1.620			
Servicio Telefónico	300		300					300
Luz	80		80					80
Donaciones Recibidas		600		600			600	
<b>Sub Totales</b>	<b>132.180</b>	<b>132.180</b>	<b>112.000</b>	<b>112.000</b>	<b>101.320</b>	<b>97.000</b>	<b>15.000</b>	<b>10.680</b>
<b>Ganancia del Ejercicio</b>						<b>4.320</b>		<b>4.320</b>
<b>Totales</b>	<b>132.180</b>	<b>132.180</b>	<b>112.000</b>	<b>112.000</b>	<b>101.320</b>	<b>101.320</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA

Ya hemos explicado el fundamento en el que se sustentan las igualdades de las Sumas y los Saldos, pero al distribuir estos últimos en las cuatro columnas que los clasifican, contamos con otro nivel de información:

» Cómo se compone el patrimonio a la fecha de elaboración de la planilla, y cuál ha sido la evolución económica del ente durante el ejercicio, mediante los conceptos que dieron lugar al resultado final, representados éstos por las cuentas de Resultado positivo y Resultado negativo.

En el ejemplo, los Resultados positivos son mayores que los Resultados negativos, por lo cual, el resultado final es una Ganancia de \$ 4.320.

Este monto se expone dos veces en la hoja:

» Dentro del Estado de resultados, se suma a la columna cuyo total es menor, en este caso: R<sup>-</sup>; al solo efecto de mostrar que es la diferencia entre R<sup>+</sup> y R<sup>-</sup>.

» Dentro del Estado patrimonial, se incorpora a la columna de Patrimonio neto como un importe positivo ya que representa los resultados no asignados que se han obtenido en el último ejercicio.

Si el resultado hubiese sido Pérdida, dentro del Estado de resultados, se debería sumar a la columna R<sup>+</sup> cuyo total sería menor, y dentro del Estado patrimonial, se debería incorporar en la columna de Patrimonio Neto como importe negativo.

Hay dos conceptos importantes que nos interesa resaltar de esta hoja pre-balance:

La diferencia entre R<sup>+</sup> y R<sup>-</sup> (resultado del ejercicio) es igual a la diferencia entre Activo y Pasivo + Patrimonio neto.

La explicación es sencilla: si en el transcurso del período, la empresa ha logrado una evolución económica positiva obteniendo como resultado final una ganancia, como consecuencia de ello, su patrimonio se verá aumentado en la misma medida. En caso contrario, si el resultado es una pérdida éste se verá disminuido.

Ejemplo: si la "Tienda Los Tilos", en el transcurso de un período obtuvo ganancia, consecuentemente poseerá más bienes o habrá cancelado deudas pendientes, de manera tal que su patrimonio habrá aumentado en un monto igual a la ganancia obtenida.

» Si observamos en el ejemplo los subtotales de las columnas representativas del Estado patrimonial, no son iguales. Esto se debe a que el Patrimonio neto está incompleto, ya que se integra únicamente por el capital aportado por el dueño: \$ 85.000. Al agregar el resultado obtenido en el período: \$ 4.320, se cumple la igualdad patrimonial:

ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO NETO	
	CUENTAS	SALDOS	CUENTAS	SALDOS	
	Acreeedores Varios	5.000,00	Capital	85.000,00	
	Proveedores	7.000,00	Ganancia del Ejercicio	4.320,00	
101.320	Total	12.000,00	Total	9.320,00	

$$\begin{array}{rcccc} \underline{A} & = & \underline{P} & + & \underline{PN} \\ 101.320 & = & 12.000 & + & 89.320 \end{array}$$

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
CURSO: 6 AÑO B  
PROFESORA TURCHETTI ANALIA

Antes de finalizar la confección de esta planilla se deben comparar los saldos de las cuentas con las situaciones reales. Por ejemplo: sumar el dinero en efectivo existente en Caja y los valores a depositar, corroborando que el total coincida con el saldo de la cuenta Caja.

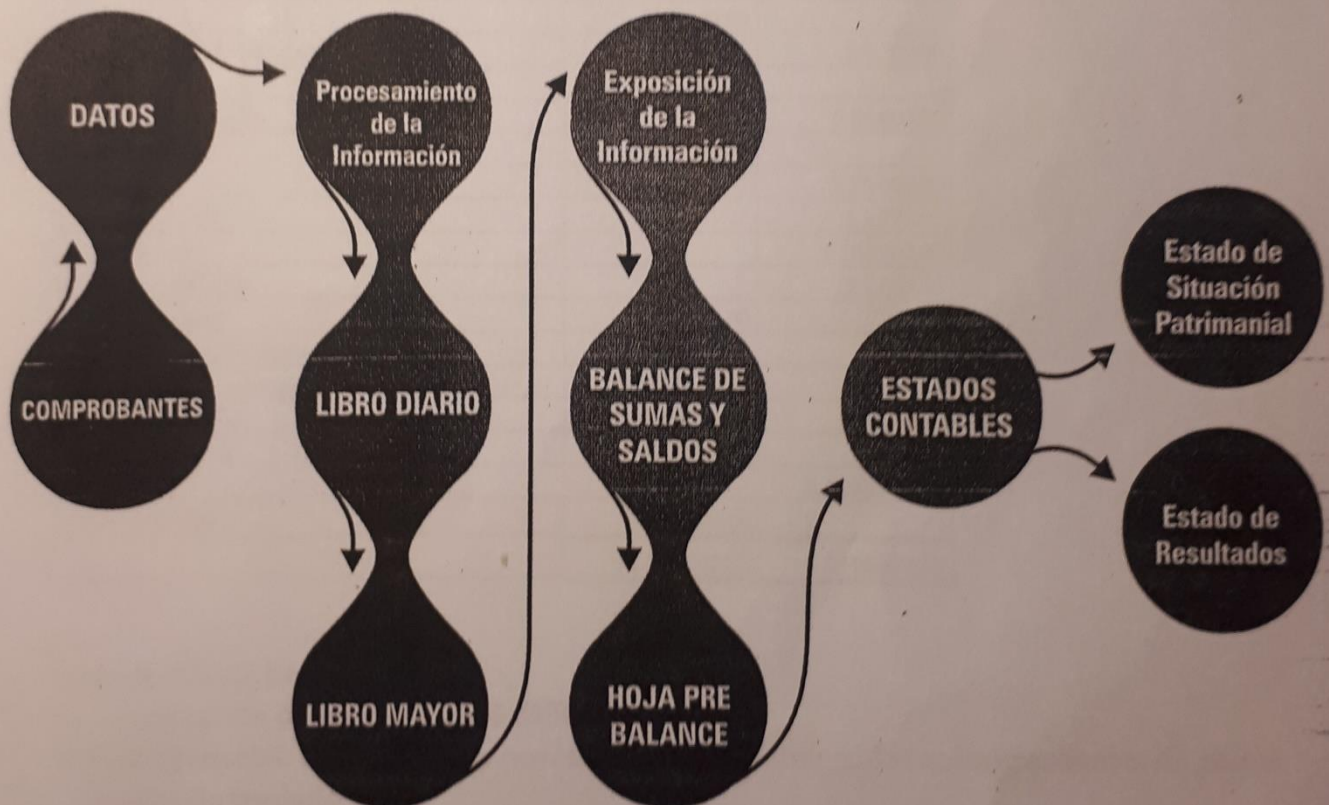
Esto implica la necesidad de ajustar los saldos de algunas cuentas conforme a la realidad, y por consiguiente, agregar algunas columnas a la hoja. A este tema en particular, nos abocamos en el libro "S.I.C. II", en el cual se muestra la hoja pre-balance completa.

Los datos de esta planilla constituyen la base sobre la cual se confeccionan los Estados Contables que hemos analizado:

- » Estado de situación patrimonial o Balance general.
- » Estado de resultados.

De ahí su nombre: Hoja pre-balance u Hoja de trabajo.

El gráfico que mostráramos anteriormente representando el proceso llevado a cabo por el sistema de información contable, se puede ampliar con la siguiente estructura:





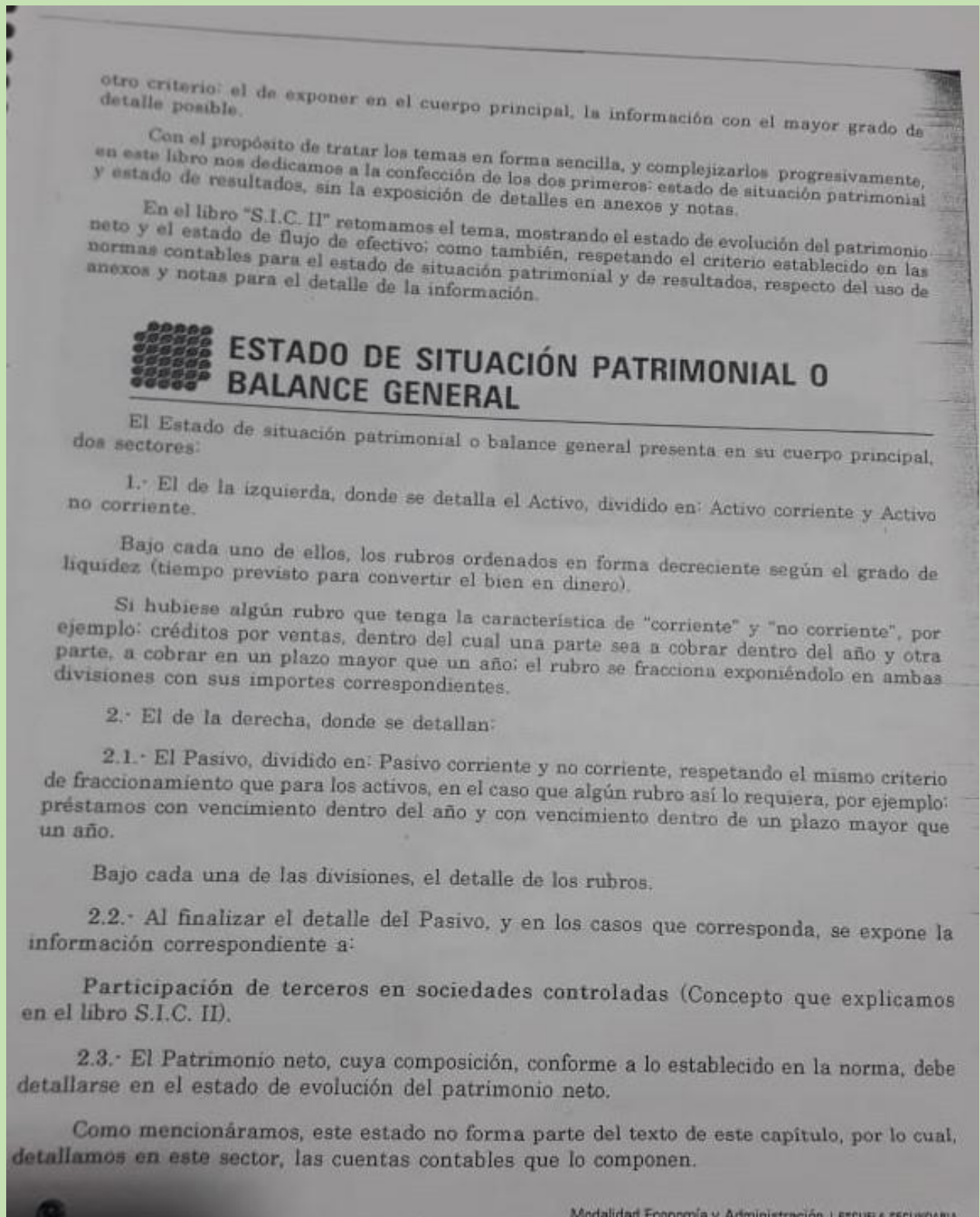
## **CONFECCIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

Remitiéndonos al tema "Cuentas" y "Plan de cuentas", debemos revisar en esta instancia, los conceptos de: Activo corriente, Activo no corriente, Pasivo corriente, Pasivo no corriente y los de cada uno de los rubros que componen los elementos del patrimonio y del resultado. Dichos conceptos surgen de las Resoluciones técnicas que mencionáramos y concretamente, como normas para la exposición de los estados contables.

Por lo tanto, si nuestra intención es confeccionar dichos estados basándonos en los textos de las R.T., cumpliremos con el siguiente procedimiento:

- 1.- Exposición por separado de los siguientes estados contables:
  - 1.1.- Estado de situación patrimonial o balance general
  - 1.2.- Estado de resultados.
  - 1.3.- Estado de evolución del patrimonio neto.
  - 1.4.- Estado de flujo de efectivo
- 2.- Tanto para el estado de situación patrimonial como para el estado de resultados, las normas contables prevén la confección de ambos en un cuerpo principal de manera sintética, adjuntando informes complementarios con los detalles correspondientes, denominados en algunos casos: "anexos" y en otros: "notas".

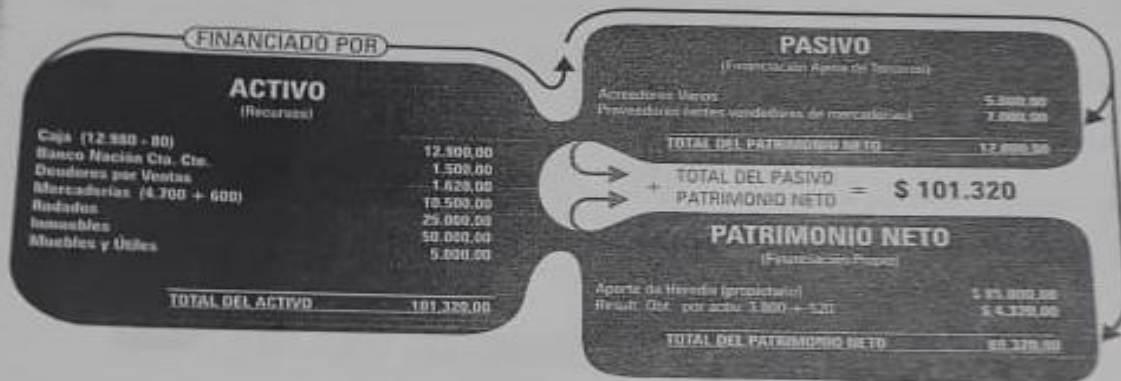
No obstante, cuando la información no trasciende a usuarios externos, se puede utilizar



# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
 CURSO: 6 AÑO B  
 PROFESORA TURCHETTI ANALIA

Suponiendo que el siguiente gráfico representa la última situación de un período de la empresa "Fam Calzados", siendo éste, el producto final de la información, luego de haberse realizado una serie de transacciones comerciales que fueron produciendo variaciones parmutativas y modificativas:



La información patrimonial del período, puede exponerse tal como se muestra a continuación:

"Fam Calzados"  
 Situación patrimonial al inicio

ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Caja y Bancos	14.400	Deudas	12.000
Caja	12.900	Comerciales	7.000
Banco Nación Cta. Cta.	1.500	Proveedores	7.000
Créditos por Ventas	1.620	Préstamos	5.000
Deudores por Ventas	1.620	Acreedores Varios	5.000
Bienes de Cambio	5.300	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	12.000
Mercaderías	5.300	<b>Total del Pasivo</b>	12.000
<b>Total del Activo Corriente</b>			
<b>Activo No Corriente</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Bienes de Uso	80.000	Capital	85.000
Rodados	25.000	Resultados no Asignados	4.320
Inmuebles	50.000	<b>Total Patrimonio Neto</b>	89.320
Muebles y Útiles	5.000		
<b>Total del Activo No Corriente</b>	80.000	<b>Total del Pasivo y Patrimonio Neto</b>	101.320
<b>Total del Activo</b>	101.320		

La presentación del Estado de Situación Patrimonial y de Resultados, es en general, sintética. No obstante, tal como expresáramos anteriormente; con la intención de transmitir los conceptos básicos en esta instancia, para profundizar en etapas siguientes; en este libro, se muestra en forma analítica, prescindiendo de la información complementaria.

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
CURSO: 6 AÑO B  
PROFESORA TURCHETTI ANALIA

Importe total de las ventas habituales del ejercicio económico; el cual, por tratarse de un ingreso es un importe positivo.

## 2.- Costo de los bienes vendidos y/o servicios prestados

Importe total de los costos generados por la producción de bienes y/o servicios que forman parte de las ventas habituales, y por la compra de mercaderías para la venta habitual, como los zapatos de "Fam Calzados" ; el cual, por tratarse de un egreso, es un importe negativo.

## 3.- Resultado bruto sobre ventas (ganancia o pérdida)

Diferencia entre los dos conceptos anteriores.

## 4.- Gastos

- a) Gastos de comercialización.
- b) Gastos de administración
- c) Otros gastos

La norma contable prevé que el detalle, tanto de estos rubros como de las ventas de bienes y/o servicios, debe ser expuesto en informes complementarios, en este caso: "anexos". Dichos informes complementarios no forman parte de este libro, sino del libro "S.I.C. II", por lo tanto, exponemos este estado en un único cuerpo, con las cuentas contables correspondientes bajo cada uno de los rubros, y las ventas con el importe total del ejercicio económico.

### » Resultados no operativos

Otros ingresos y egresos.

Este rubro comprende los resultados del ente generados por actividades secundarias y los no contemplados en los conceptos anteriores; el cual, como su nombre lo indica, puede incluir cuentas de resultado positivo (que presentan importes positivos) y/o de resultado negativo (que presentan importes negativos), por lo tanto, el importe final del rubro puede ser positivo o negativo.

### Ganancia ó Pérdida del ejercicio.

Suma de los importes positivos y negativos correspondientes a:

- » Resultado bruto sobre ventas.
- » Gastos.
- » Resultados no operativos.

Este estado incluye otros conceptos que presentamos en el libro "S.I.C.II".

Ejemplo:

"Fam Calzados"		
Estado de Resultados al .../.../....		
Ventas		14.400,00
Costo de Ventas		-10.300,00
Ganancia Bruta		4.100,00
		-380,00
Gastos de Comercialización		
Servicio Telefónico	-300,00	
Luz	-80,00	
Otros Ingresos y Egresos		600,00
Donaciones	600,00	
Ganancia del Ejercicio		4.320,00

# *COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS*

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO  
CURSO: 6 AÑO B  
PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## **Ejercitación**

- 1) Confeccione los Asientos de Ajustes y Mayores correspondientes al 31/12/2022 de la empresa “Solimin” S.R.L  
Datos del Inventario al 31/12/2016.
  - a. Del Arqueo de **Caja** surge que hay \$ 3.200 en efectivo.
  - b. De la Conciliación Bancaria surge que falta contabilizar la Nota de Débito N° 56 en concepto de **intereses** por \$ 190.
  - c. La depuración de Deudores muestra que se atrasaron deudores por \$1.700 y se inició juicio a deudores morosos por \$2.000 y deudores incobrables por \$500.
  - d. Del recuento físico de **mercaderías** surge que hay 684 unidades de \$12 c/u.
  - e. Del análisis de la cuenta **Alquileres ganados** surge que se incluyen alquileres por los meses de diciembre, enero y febrero.
  - f. Del análisis de **seguros perdidos** surge que se incluyen los seguros por los meses de noviembre, diciembre y enero y febrero.
  - g. Devengar intereses.
  - h. Se encuentra impago y sin registrar la factura de luz y agua por un total de \$1200 + IVA.
  - i. Efectuar la posición del IVA.
  - j. Se encuentra pendiente de pago y sin registrar la factura de luz y agua por \$800 que se abona en efectivo.
  - k. Calcular la depreciación de los Bienes que ya posee y también un inmueble comprado hace poco con un valor de origen de \$2.000.000 ( 60% edificio).

# COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA

## Cuadro de Balance de Sumas y Saldos

N°	Cuentas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	Caja	5.200	
2	IVA CF	1.900	
3	IVA DF		1.680
4	Deudores por Venta	6.000	
5	Alquileres perdidos	1.500	
6	Proveedores		700
7	Títulos y acciones		
8	Ventas		8.000
9	Alquileres ganados		
10	Banco Nación cta.cte.	2.800	
11	Mercaderías	6.500	
12	Dep. Acumulada Maquinaria		600
13	Maquinaria	3.500	
14	Costo de Venta	4.500	
15	Seguros perdidos	600	
16	<b>Capital</b>		
17	Gastos Generales	400	
18	Moneda Extranjera	2.250	
19	Rodado	18.000	
20	Dep. Acumulada Rodado		3.600
21	Muebles y Útiles	4.100	
22	Dep. Acumulada Muebles y Útiles		820
23	Sueldos y Jornales	6.000	
24	Valores a depositar	3.900	
	<b>Totales</b>		

# *COLEGIO SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS*

ESPACIO CURRICULAR: LABORATORIO CONTABLE NIVEL: SECUNDARIO

CURSO: 6 AÑO B

PROFESORA TURCHETTI ANALIA