



Colegio Santa Rosa de Lima

Laboratorio Contable 6° "A"

Prof. Lorena Torres

Repaso Gestión Organizacional

BAIGORRIA DELFINA

EL PATRIMONIO

Es el conjunto de bienes económicos, derechos a cobrar y obligaciones a pagar de un Comerciante o Empresa

- Bienes económicos: Son los objetivos materiales o inmateriales que tienen un valor en dinero (casas, autos, sillas, maquinarias, llave de negocios, etc)
- Derechos a Cobrar: son los créditos (derechos) a favor del comerciante o empresas.
- Obligaciones a pagar: son las deudas (obligaciones) que tienen un comerciante o empresa a favor de terceros.

PARTES del PATRIMONIO

- **ACTIVO = RECURSOS** el activo de una empresa, está formado por todos sus recursos (bienes y derechos) a una determinada fecha, tales como el dinero que posee, las mercaderías, los muebles, los documentos y facturas por cobrar, etc.
- **PASIVO = DEUDAS** representa las obligaciones, compromisos o deudas contraídos por la Empresa y su grado de exigibilidad, es decir de acuerdo a su vencimiento. Indica el dinero que las fuentes financieras (terceros) han facilitado a la Empresa.
- **PATRIMONIO:** es la suma del **ACTIVO** y del **PASIVO**.

PATRIMONIO NETO

Llamado también como Capital Contable, es la diferencia entre el activo y el pasivo

$PN = A - P$	$A = PN + P$	$P = A - PN$
--------------	--------------	--------------

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{PATRIMONIO NETO}$$

También podemos expresarla:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO NETO}$$

Esta igualdad, que relaciona los tres elementos (**ACTIVO**, **PASIVO** y **PATRIMONIO NETO**), se denomina **ECUACIÓN PATRIMONIAL** o **IGUALDAD CONTABLE**.

Ahora bien, como el **PATRIMONIO NETO** está compuesto por el **CAPITAL** y los **RESULTADOS**, podemos reformular la Igualdad Contable así:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} +/- \text{RESULTADOS}$$

ECUACIÓN PATRIMONIAL BÁSICA:

$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{CAPITAL O PATRIMONIO NETO}$
--

Lo que tenemos menos lo que debemos, es igual al capital.

ECUACIÓN PATRIMONIAL DINÁMICA:

$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS} - \text{GASTOS}$
--

Ejemplo:

Si en una empresa tenemos: dinero \$ 100.- y bienes para vender por \$ 400.-, y debemos la mitad de las mercaderías que compramos, nuestra situación será



EJERCICIO 1

Realizar el esquema de la situación patrimonial y determinar el patrimonio neto para cada empresa

Empresa EL SOL:

- a) Dinero en el Banco: \$130.000
- b) Mercaderías: \$200.000
- c) Documentos a Pagar: \$100.000
- d) Créditos a Cobrar: \$ 80.000
- e) Deudas sin documentar: \$ 50.000

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

Empresa LA LUNA:

- a) Maquinarias: \$120.000
- b) Dinero en efectivo: \$100.000

- c) Deudas por compras: \$80.000
- d) Estanterías: \$50.000
- e) Créditos a Pagar: \$40.000

ACTIVO	PASIVO
	PATRIMONIO NETO

EJERCICIO 2

Indicar cuales de las siguientes expresiones pertenecen al Activo, cuáles al Pasivo y cuáles al Patrimonio Neto:

. Deposito en P.F en Bco Nación	
. Cheque de terceros recibidos por la Empresa	
. Estanterías para colocar la mercadería	
. Impuestos adeudados por la Empresa	
. Un edificio de propiedad de la Empresa	
. 3 computadoras	
. Acciones que constituyen en capital de la Empresa	
. Un terreno de propiedad de la Empresa	
. Importe que le adeudan a la Empresa con un pagaré a 45 días	
. 2 Split	
. importe que se adeuda por la compra de muebles	
. factura de luz y TE consumidos por la Empresa pendiente de pago	

EJERCICIO 3

Completar el dato faltante

Activo=20.900	Pasivo=15.000	PN=
Pasivo=35200	PN=64000	Activo=
Activo=26000	PN=13600	Pasivo=

CUENTA:

Se denomina Cuenta a la agrupación de conceptos con características similares que integran el patrimonio y los resultados. Es decir, las cuentas son instrumentos que nos permiten representar contablemente la composición del patrimonio y las repercusiones que tienen los hechos económicos sobre el mismo. En otras palabras, las cuentas son instrumentos de representación y medida (en unidades monetarias) de los elementos patrimoniales y de los resultados.

Así por ejemplo:

- El dinero que una empresa posee en efectivo lo representamos con la cuenta "Caja".
- A los artículos que el comerciante compra para revender lo representamos con la cuenta "Mercaderías".
- A la venta de las mencionadas mercaderías lo representamos con la cuenta "Ventas"

ELEMENTOS DE UNA CUENTA

Nombre	es el título o designación de los conceptos que se desea representar. Ejemplo al dinero en efectivo, contablemente se lo denomina "caja".
Debe	es la parte de la cuenta donde se anotan los débitos o partidas ingresadas. La palabra Debe no significa nada más que el nombre que se le asigna a la parte izquierda (o columna) de la cuenta.
Haber	es la parte de la cuenta donde se anotan los créditos o partidas egresadas. La palabra Haber no significa nada más que el nombre que se le da a la parte derecha (o columna) de la cuenta.
Saldo	es la diferencia entre el total del debe y el total del haber o viceversa: <ul style="list-style-type: none">• Cuando los débitos son mayores a los créditos su saldo es Deudor.• Cuando los créditos son mayores a los débitos su saldo es Acreedor.• Cuando los débitos son iguales a los créditos la cuenta está Saldada.

ORIGEN, MOVIMIENTO Y SALDO DE LAS CUENTAS

Patrimoniales del Activo

- ✓ **Origen** → Nacen con un débito, pues primero tienen que tener un ingreso para producir posteriormente un egreso.
- ✓ **Movimiento:**
 - Se **debitan** → cuando se produce un aumento (+) del Activo. Anotándose la cantidad en el **DEBE (D)**.
 - Se **acreditan** → cuando se produce una disminución (-) del Activo. Anotándose la cantidad en el **HABER (H)**.
 - **Saldo** → Deudor o Saldada.

Ejemplo: La cuenta "Inmuebles" es una cuenta patrimonial del Activo. Esa cuenta en la contabilidad de una empresa nacerá con un débito, cuando se compre un terreno o edificio, y se acreditará cuando el terreno o edificio se venda.

Patrimoniales del Pasivo

- ✓ **Origen** → nacen con un crédito, es decir, se debe tener primero la obligación (deuda) para luego pagarla.
- ✓ **Movimiento:**
 - Se **acreditan** → cuando se produce un aumento (+) del Pasivo. Anotándose la cantidad en el **Haber (H)**.
 - Se **debitan** → cuando se produce una disminución (-) del Pasivo. Anotándose la cantidad en el **Debe (D)**.
 - **Saldo** → Acreedor o Saldada.

Ejemplo: La cuenta "Proveedores" es una cuenta patrimonial del Pasivo. Esa cuenta en la contabilidad de una empresa nacerá con un crédito, cuando se genere una deuda por compra de mercadería a crédito, y se debitará cuando se pague la deuda.

Cuentas de Resultados Negativos (Pérdidas)

- ✓ **Origen**→ nacen con un **débito, producido** por una **pérdida**.
- ✓ **Movimiento:**
 - Se **debitan**→ cuando se produce una **disminución (-)** en el **Patrimonio Neto**, provocado con una pérdida. Anotándose la cantidad en el **DEBE (D)**.
 - Se **acreditan**→ por registrarse erróneamente una pérdida y al finalizar cada ejercicio económico, cuando su saldo se transfiere a la cuenta "**Pérdidas y Ganancias**". Anotándose la cantidad en el **HABER (H)**.
 - **Saldo**→ Deudor.

Cuentas de Resultados Positivos (Ganancias)

- ✓ **Origen**→ nacen con un **crédito, producido** por una **ganancia**.
- ✓ **Movimiento:**
 - Se **acreditan**→ cuando se produce un **aumento (+)** en el **Patrimonio Neto** provocado por una ganancia. Anotándose en el **HABER (H)**.
 - Se **debitan**→ por registrarse erróneamente una ganancia y a fin del ejercicio económico cuando se transfiere su saldo a la cuenta "**Pérdidas y Ganancias**". Anotándose en el **DEBE (D)**.
 - **Saldo**→ Acreedor.

Cuentas de Patrimonio Neto: la cuenta Capital

- ✓ **Origen** → nace con un crédito, producido por la diferencia entre el Activo y el Pasivo.
- ✓ **Movimiento:**
 - Se **acredita**→ cuando se produce un aumento (+) **del Capital**. Anotándose la cantidad en el **HABER (H)**.

Ej.: cuando se constituye un Negocio o Empresa.
 - Se **debita**→ cuando se produce una disminución (-) **del Capital**. Anotándose la cantidad en el **DEBE (D)**.
Ej.: cuando se disuelve o cierra un Negocio o Empresa.
 - **Saldo**→ Acreedor.

Cuentas de ACTIVO	
<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Saldo: <i>Deudor</i> o saldada	

Cuentas de PASIVO	
<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Saldo: <i>Acreedor</i> o saldada

Cuentas de PATRIMONIO NETO	
<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Saldo: <i>Acreedor</i>

Cuentas de Resultado Positivo	
<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Saldo: <i>Acreedor</i>

Cuentas de Resultado Negativo	
<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Saldo: <i>Deudor</i>	

Tengamos presente que todas las cuentas de una empresa o negocio, están contenidas en lo que se llama "Plan de cuentas", que es el detalle de todas las cuentas que se utilizarán para recoger y reflejar las operaciones que se produzcan. Su finalidad es predeterminar y uniformar la denominación de las variaciones del patrimonio. Cada empresa tendrá su propio plan de cuentas según su actividad específica.

EJERCICIO 1

Identificar las cuentas que deben utilizarse en los siguientes casos. Mínimo serán dos cuentas, pero pueden ser más de dos.

Ejemplo: Compramos bienes para la venta y lo pagamos en efectivo:

Mercadería y Caja

Vendemos un automóvil en desuso y nos pagan con un cheque al día

Pagamos una deuda que teníamos por la compra de mercaderías con un cheque de nuestra cuenta corriente del Banco Nación.

Pagamos en efectivo los gastos de luz

Comparamos estanterías y vidrieras para el local de ventas pagando mitad en efectivo y la otra mitad en cuenta corriente.

EJERCICIO 2

Leer atentamente la siguiente situación:

Graciela tiene su pequeña tienda de ropa en pleno centro sanjuanino. Ella para poder desarrollar su actividad comercial le alquila un local a la Sra. Mercedes Benz. La ropa que le ofrece se la compra a Full back, a quien se le queda debiendo en cuenta corriente comercial sin documentar la operación.

Además, como en el frente de su local Julia, también tiene una tienda, Graciela tuvo una idea para atraer más clientes, colocó un cartel luminoso en la puerta del negocio pagándole a Luz y Energía SRL en efectivo.

Por otra parte, este mes recibió \$2000 en efectivo en concepto de cancelación de una cuenta que tenía Don Ángel Lito, y adquirió tres maniqués para mostrar la ropa de la vidriera, firmando un pagaré por 30 días Tiene pensado que para el mes que viene, si sus cuentas siguen teniendo el mismo movimiento no habrá problema en el crecimiento de su negocio ya que se considera una muy buena vendedora.

A Partir de la lectura de la situación anterior:

- a) Subrayar las operaciones (compra- venta- cobro-Pago) que intervienen en la misma. Identifiquen las cuentas que intervienen en las operaciones subrayadas.
- b) Clasificar cada una de ellas, teniendo en cuenta la clasificación a la que pertenecen

(Activo - Pasivo- Patrimonio neto- Resultado positivo- Resultado Negativo)

VARIACIONES PATRIMONIALES

Se llaman Variaciones Patrimoniales a las distintas operaciones que realiza un comerciante o empresa y que producen cambios en la composición de su Patrimonio. Estas variaciones patrimoniales pueden ser:

- Variaciones Patrimoniales Permutativas (o cualitativas)
- Variaciones Patrimoniales Modificativas (o cuantitativas)

Variaciones Permutativas

Son operaciones comerciales que no aumentan ni disminuyen el Capital. En estas operaciones intervienen solamente cuentas patrimoniales del Activo y/o Pasivo.

Se pueden producir los siguientes casos:

- 1) **ACTIVO CONSTANTE:** Son aquellas en las que se modifican los componentes del Activo pero no su total. Ejemplo: Compra de un rodado en 10.000 pagado en efectivo.(aumenta el Activo por el ingreso del rodado y disminuye el Activo por las salida de efectivo)
- 2) **PASIVO CONSTANTE:** Son aquellas en que se modifica la composición del pasivo pero no su total. Ejemplo: Tenemos una deuda en cta.cte. comercial por 1.000 a la cual documentamos mitad a 30 días.(aquí varía la naturaleza de la deuda pero no el total del pasivo, este no se modifica)
- 3) **AUMENTA ACTIVO Y PASIVO** en igual magnitud Ejemplo: Se compran mercaderías por 3.000 y se quedan debiendo en cta-cte. comercial (aquí aumenta el Activo en 3.000 por el ingreso de las mercaderías y el Pasivo en 3.000 por la generación de la deuda, observando que Patrimonio Neto no varía)
- 4) **DISMINUYE ACTIVO Y PASIVO** en igual magnitud Ejemplo: Se paga una deuda bancaria de 7.000 en efectivo. (aquí disminuye el Pasivo y disminuye el activo en 7.000, por lo tanto, el Patrimonio Neto no varía.

Variaciones Modificativas

Son operaciones comerciales que aumentan o disminuyen el Capital o Patrimonio Neto del comerciante o Empresa, Originadas en por una ganancia o una pérdida. En estas operaciones intervienen cuentas Patrimoniales y cuentas de Resultado. Pueden ser Positivas (si hay aumento del Patrimonio Neto, es decir ganancias) o Negativas (si hay disminución del Patrimonio Neto, es decir pérdidas).

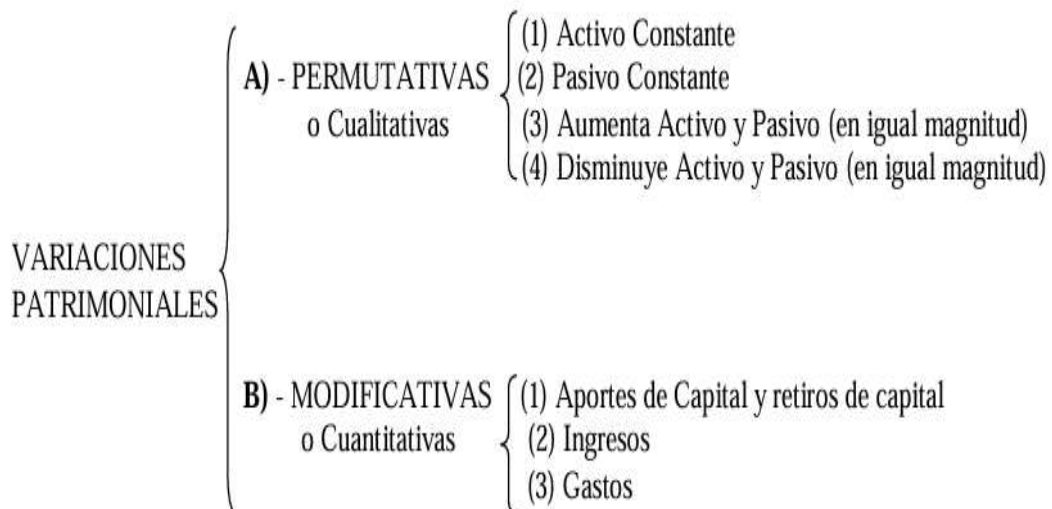
Se originan en:

- Operaciones con los propietarios

- Operaciones con terceros y sus resultados

Se pueden producir los siguientes casos:

- 1) **APORTES Y RETIROS DE CAPITAL** Los propietarios pueden aportar capital esto implica un aumento de Patrimonio Neto, o pueden hacer retiros que lo disminuyen Ejemplo: Se aporta en efectivo 15.000 para incrementar el capital
- 2) **INGRESOS** por aumento del Activo o disminución de Pasivo Ejemplo: Se venden mercaderías por 700 en efectivo. (aquí aumenta el efectivo en caja y se produce un ingreso por la venta mercaderías, este resultado positivo produce un incremento del Patrimonio Neto. A los fines didácticos solo se tiene en cuenta el Ingreso Bruto sin considerar el gasto necesario para obtener
- 3) **GASTOS** por disminución de Activo o aumento de Pasivo Ejemplo: se paga una factura de honorarios por \$ 1.000 en efectivo, este resultado negativo provoca una disminución del Patrimonio Neto



PARTIDA DOBLE

La ecuación patrimonial nos permite conocer la estructura patrimonial de la empresa y sus elementos componentes:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS} - \text{EGRESOS}$$

La Partida Doble es un método basado en la igualdad patrimonial, que se utiliza para anotar las variaciones que se producen en el Patrimonio de una empresa debido a su actividad. Consiste en anotar cada operación por partida doble, es decir, hacer dos anotaciones, una en cada cuenta que se emplea para registrar esos movimientos

DIAGRAMACIÓN DE UNA CUENTA

Las cuentas tienen dos partes llamadas DEBE y HABER. Estas denominaciones son de carácter convencional y universal. Debe la columna de la izquierda y Haber la columna de la derecha.

Se llama Débito a toda anotación en el debe de una cuenta y crédito a la anotación en el haber de una cuenta. Debitamos un importe cuando lo anotamos en el debe de una cuenta y lo acreditamos cuando anotamos en el haber de la misma

Hacemos débitos y créditos en las cuentas para anotar los movimientos que se producen en ellas con motivo de las operaciones que realiza la empresa. Una anotación en el debe (débito) de una cuenta tiene un significado diferente al de una anotación en el haber (crédito), dicha situación también es diferente dependiendo del tipo de cuenta que se trate.

El saldo de una cuenta es la diferencia entre el importe del Debe y el Haber de la misma, las cuentas pueden tener diferentes saldos según sea la situación:

DEBE > HABER.....SALDO DEUDOR

DEBE < HABER.....SALDO ACREEDOR

DEBE= HABER..... CUENTA SALDADA

UTILIZACIÓN DE LA PARTIDA DOBLE

Como ya vimos las Variaciones Patrimoniales se anotan en las de una forma muy especial, sobre la base de la igualdad patrimonial, expresada en forma de ecuación, partiendo de la ecuación dinámica

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS} - \text{EGRESOS}$$

Pasamos los egresos al otro miembro de la igualdad y obtenemos lo siguiente:

$$\text{ACTIVO} + \text{EGRESOS} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS}$$

(A)=DEBE

(B) = HABER

(A) Todos los elementos de activo y lo que hemos gastado, lo pudimos hacer gracias a

(B), lo que aportamos a la empresa (Capital), más lo que pedimos prestado o financiamos (Pasivo), más lo que obtuvimos como resultado de nuestra actividad (Ingresos o Ganancias).

Las cuentas representativas de cada uno de los conceptos mencionados registran aumentos o disminuciones tomando en cuenta su ubicación dentro de la ecuación patrimonial.

DEBE Se registran:	HABER Se registran
(+) ACTIVO	(-) ACTIVO
(-) PASIVO	(+) PASIVO
(-) PATRIMONIO NETO	(+) PATRIMONIO NETO
(+) EGRESOS (resultados negativos)	(-) EGRESOS (resultados negativos)
(-) INGRESOS (resultados positivos)	(+) INGRESOS (resultados positivos)

PRINCIPALES REGLAS DE LA PARTIDA DOBLE

- 1) En toda registración no hay cuenta deudora que no tenga la correspondiente cuenta acreedora. Por lo que como mínimo debe utilizarse 2 cuentas en cada anotación.
- 2) Los importes anotados en las cuentas deben balancearse. Ósea, que la suma de los importes registrados en el DEBE, tendrán que ser iguales a la suma de los importes consignados en el HABER, en síntesis

$$\text{DEBE} = \text{HABER.}$$

- 3) La misma cuenta debe ser utilizada para debitar y para acreditar un mismo concepto.
- 4) Si se debito una cuenta por un determinado valor, su acreditación se puede producir hasta agotar ese mismo valor y viceversa.

REGISTRACION CONTABLE

LIBRO DIARIO:

En este libro se registran todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa que tienen efecto sobre el patrimonio, individualmente o en registros resumidos que cubran períodos de duración no superiores al mes.

ASIENTOS SIMPLES:

Son aquellos asientos en los cuales intervienen dos cuentas, una debitada (debe) y otra acreditada (Haber).

ASIENTOS COMPUESTOS:

Son aquellos en los cuales intervienen más de dos cuentas una o más están debitadas (DEBE) y / o una o más están acreditadas (HABER)

LIBRO MAYOR

Es un libro auxiliar en el que se pasan los débitos, créditos y saldos de cada cuenta según los registros del libro diario. Este libro brinda una información complementaria que nos permite conocer el movimiento de cada una de las cuentas y el saldo de las mismas.

Ejemplo *Asientos simples*

El Sr. Pérez durante el mes de septiembre realiza las siguientes operaciones:

- 1 02-09 El Sr. Pérez inicia su actividad comercial con un capital de \$1.000.- en efectivo (Inventario Inicial).

(+A.) Caja	1.000.-	(Debe)
(+P.N.) Capital	1.000.-	(Haber)

- 2 03-09 El Sr. Pérez compra mercaderías por \$400.- que abona en efectivo; según Factura Original N° 586.

(+A.) Mercaderías	400.-	(Debe)
(A.) Caja	400.-	(Haber)

Ejemplo *Asientos compuestos*

El Sr. Ramírez durante el mes de septiembre realiza las siguientes operaciones:

- 1 01-09 El Sr. Ramírez inicia su actividad comercial con \$15.000.- en efectivo y diversos muebles de oficina por \$700.-; s/ Inventario Inicial.

(+A.) Caja	15.000.-	(Debe)
(+A.) Ms. y Útiles	700.-	(Debe)
(+P.N.) Capital	15.700.-	(Haber)

- 2 10-09 El Sr. Ramírez compra mercaderías por \$800.- que abona \$500.- en efectivo y el resto lo adeuda en cta. cte.; s/ Factura Original N° 3006.

(+A.) Mercaderías	800.-	(Debe)
(-A.) Caja	500.-	(Haber)
(+P.) Proveedores	300.-	(Haber)

EJERCITACIÓN

EJERCICIO 1: Indicar para cada operación que tipo de variación patrimonial se verifica

- 1) Se aporta dinero en efectivo \$ 4.000 y mercaderías \$ 10.000 (Constitución de Sociedad)
- 2) Se venden mercaderías en cuenta corriente por \$ 680
- 3) Se compran bienes de uso por \$ 5.000 mitad efectivo y el resto en cuenta corriente
- 4) Se venden mercaderías por 2.500 en efectivo
- 5) Se abre una cuenta corriente en banco de Córdoba, depositando el importe anterior
- 6) Se emite un cheque de \$ 400 para pago de alquiler
- 7) Se compra mercaderías por \$ 800, paga \$ 200 con cheque, por el saldo se firma un pagare a 90 días
- 8) Se cobra el crédito de la operación b) recibiendo un cheque.

EJERCICIO 2

Registrar en el libro diario aplicando el método de la partida doble:

- 1) 02/02/09 compra a crédito mercaderías por valor de \$ 30000
- 2) 05/02/09 compra con cheque del Banco Río una computadora por \$ 900000
- 3) 07/02/09 paga en efectivo \$ 25000 por servicio telefónico.
- 4) 10/02/09 paga \$ 20000 con cheque del banco Río a su proveedor.
- 5) 11/02/09 compra mercaderías al contado por valor de \$ 100000.
- 6) 20/02/09 paga \$ 120000 en efectivo en concepto de servicio de luz.
- 7) 26/02/09 compra con cheque Bco. Río artículos de librería por valor de \$ 60000

