

Escuela: CENS N° 178 Pbro. Mariano Iannelli

Docentes: Marín Pía y Vega Gustavo.

Año:2º

Turno: Noche

Área Curricular: Técnica y Práctica Contable II

Temas de la propuesta: **Pasivo concepto, clasificación, rubros, principales cuentas. Patrimonio Neto. Inventario General.**

PASIVO:

Son todas las deudas u obligaciones que tiene un ente a favor de terceros. Esas obligaciones pueden ser ciertas e inciertas, cuando son ciertas hablamos de deudas y si son inciertas hablamos de provisiones.

- *Deuda:* son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o indeterminables.
- *Provisiones:* Son aquellas partidas que a la fecha a la que se refiere los estados contables representan importes estimados para hacer frente a situaciones que probablemente originen obligaciones para el ente.

PASIVO CORRIENTE: son todas las obligaciones ciertas o contingentes que se preveen cancelar o cuyo vencimiento se producirá en los doce meses siguientes a la fecha de cierre a que correspondieran los estados contables.

PASIVO NO CORRIENTE: son todas aquellas obligaciones ciertas o contingentes cuyo vencimiento o exigibilidad se producirá en un plazo de tiempo superior a un año la fecha de cierre a que correspondieran los estados contables.

RUBROS DEL PASIVO:

- DEUDAS COMERCIALES
- PRESTAMOS
- REMUNERACIONES CON CARGAS SOCIALES
- CARGAS FISCALES

- ANTICIPO DE CLIENTES
- DIVIDENDOS A PAGAR
- OTRAS DEUDAS.
- PREVISIONES.

PRINCIPALES CUENTAS DEL PASIVO:

- Cheque diferido a pagar por compras.
- Documento a pagar por compras.
- Proveedores
- Intereses a pagar por compras
- Sueldos y jornales a pagar
- Sueldo anual complementario a pagar
- Indemnizaciones al personal a pagar
- Impuesto a las ganancias a pagar
- Acreedores varios
- Previsión para indemnización por despido
- Previsión para juicios y reclamos
- Previsión para servicio de garantía
- Previsión por indemnización por accidente de trabajo.

PATRIMONIO NETO

Representa la diferencia entre el total del activo y del pasivo del ente.

Al patrimonio neto lo podemos dividir en :

Aportes de los propietarios: compuesto por capital suscripto, ajustes de capital, aporte no capitalizado, primas de emisión.

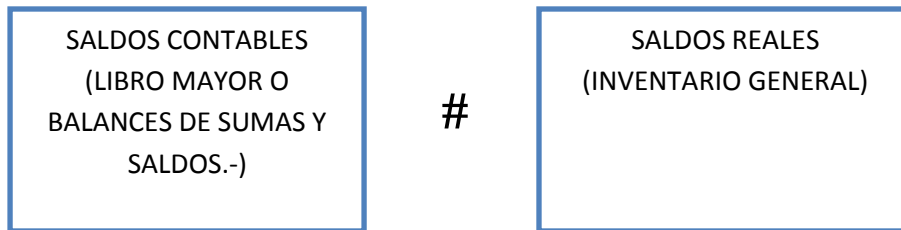
Resultados Acumulados: ganancias reservadas.

INVENTARIO GENERAL

Es el recuento y valuación de todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa o sociedad a una fecha determinada.

AJUSTES AL BALANCE

Son asientos que se realizan porque con frecuencia no coinciden los saldos reales.



CLASES DE AJUSTES:

- Arqueo de fondo y valores
- Inventario de mercaderías.
- Depuración de deudores
- Amortización de bienes de uso
- Documentos de gestión judicial
- Gastos pendientes de pago
- Gastos pagados por adelantados.

Arqueos de fondos y valores

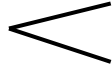
Es el recuento de dinero, cheques y giros a nuestro favor existentes en caja. Ejemplo:

SALDO REAL	>	SALDO CONTABLE
\$3.000		\$2.900

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	CAJA	100	
	SOBRANTE DE CAJA		100
	N/E arqueo fondo y valores.		

SALDO REAL

\$2.800



SALDO CONTABLE

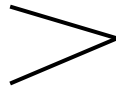
\$3.000

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	FALTANTE DE CAJA	200	
	CAJA		200
	N/E arqueo de fondos y valores		

Inventarios de mercaderías: es el recuento y valuación de las mercaderías a la fecha de cierre del balance general. Ejemplo

SALDO REAL

\$9.500



SALDO CONTABLE

\$9.400

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	MERCADERIAS	100	
	SOBRANTE DE MERCADERIAS		100
	N/E inventario de mercaderías		

SALDO REAL

\$1.150



SALDO CONTABLE

\$1.200

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	FALTANTE DE MERCADERIAS	50	
	MERCADERIAS		50
	N/E inventario de mercaderías		

Explicación: como se puede observar debemos al momento de hacer los asientos de ajustes considerar el saldo real si el saldo real, es mayor que el saldo contable siempre va a reflejar una ganancia y la cuenta a utilizar será sobrante de ... (puede ser caja o mercaderías) según los que estemos analizando; esta cuenta se anota en el haber ya que es una cuenta de resultado positivo per en el debe va a registrarse la cuenta caja o mercaderías según se trate.

Actividades:

1. Responder:

- ¿Cuál es el concepto de Pasivo?
- ¿A que llamamos previsiones?

2. Complete con verdadero o falso:

- Patrimonio neto es la suma del activo y del pasivo.
- Pasivo No Corriente: son todas las obligaciones ciertas o contingentes que se preveen cancelar o cuyo vencimiento se producirá en los doce meses siguientes a la fecha de cierre a que correspondieran los estados contables

3. Ejercitación: registrar en el libro diario los siguientes ajustes:

El saldo real de caja es de \$4.000 y el saldo contable es de \$3.500

El saldo real de mercaderías es de \$5.500 y el saldo contable es de \$4.900

Directivo: Carbajal Patricia.