

**Escuela: CENS “SOLDADOS DE MALVINAS”**

**Docente: Liliana Elizabeth Lozano**

**Ciclo: 2º**

**Turno: Noche**

**Área Curricular: Técnica y Práctica Contable**

**Fecha de presentación: 27 de Octubre de 2020.**

**Título de la Propuesta: “Conociendo sobre Estados Contables”**

### **Guía pedagógica N° 10**

**Objetivo: Que el alumno sea capaz de:**

- Analizar y comprender el material bibliográfico sobre los Estados Contables para tener una información contable apropiada para la toma de decisiones.
- Conceptualizar los Estados Contables, Balance General y comprender las operaciones previas a este último.

**Contenidos:**

- Estados Contables: Básicos. De situación patrimonial. De resultados. De Evolución del Patrimonio Neto. De origen y aplicación de Fondos.
- Balance General: Concepto. Situación Patrimonial. Situación Económica. Situación Financiera. Operaciones previas al Balance General.

**Capacidades a desarrollar:**

- Comprensión lectora: para localizar, seleccionar, esquematizar y resumir información.
- Resolución de problemas: construyendo y utilizando distintas herramientas para realizar la post lectura de la información dada, haciendo una permanente autoevaluación de ciertos contenidos utilizados, como Balances de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Pensamiento Crítico: en la resolución de casos modélicos de la realidad de la presente guía pedagógica, se propicia el desarrollo de esta capacidad.
- Compromiso y responsabilidad: Disposición para aprender. Cumplimiento y responsabilidad por el propio aprendizaje.

**Metodología:**

- Lectura comprensiva.
- Realización de esquemas.
- Registros contables.

**Actividades: Guía Nº 10**

**1. Leer comprensivamente el siguiente documento de información sobre Estados Contables y Balance General para luego realizar las actividades propuestas.**

**Estados contables:** Los Estados Contables son un tipo de informe contable, destinado principalmente a los usuarios externos, por medio de los cuales la empresa da a conocer públicamente su situación. Los Estados Contables muestran aspectos patrimoniales, económicos y financieros de la organización. Existe la obligación legal de emitir Estados Contables en forma periódica. Existen normas especiales con respecto a la forma de presentación de los mismos y a la veracidad de su contenido.

Los Estados Contables son utilizados también por los usuarios internos en la toma de decisiones acerca del curso a seguir y para control de la gestión de la empresa.

**Los Estados Contables Básicos**

1. Estado de Situación Patrimonial
2. Estado de Resultados
3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto
4. Estado de Origen y Aplicación de los Fondos

1. **Estados de Situación Patrimonial:** Expone la situación patrimonial de la empresa. Muestra la composición del patrimonio de la organización en un momento determinado: la fecha de cierre del ejercicio económico (31/12...)

Para su exposición, el patrimonio se ordena una manera especial para facilitar su comprensión. Ese ordenamiento se hace agrupando las cuentas que son utilizadas por la empresa para una finalidad similar, creando así los grupos funcionales de cuentas: Caja y Bancos, Bienes de Cambio, Créditos, Bienes de Uso, Deudas, etcétera.

2. **Estado de Resultados:** Expone la situación económica de la empresa. Refleja los resultados obtenidos durante un determinado período y las causas que generan esos resultados.

3. **Estado de Evolución del Patrimonio Neto:** Permite ver con más detalle una porción de la situación patrimonial de la empresa.

4. **Estado de Origen y Aplicación de Fondos:** Expone la situación financiera de la organización. Da a conocer cómo se ha obtenido fondos y de qué manera se los ha utilizado en las distintas actividades que desarrolla la empresa.

**La obtención de fondos de fondos puede provenir de:**

- Cobros de ventas en efectivo
- Cobros a clientes por ventas a créditos
- Aportes de los propietarios.

**La aplicación de fondos puede hacerse para:**

- Pago de compras al contado.

- Pago de deudas.
- Retiro de dinero para gastos personales.

**Balance general:** El balance general es un estado contable que nos permite conocer la situación patrimonial de una empresa y sus resultados. Cabe destacar que el balance general también se conoce como estado de situación patrimonial.

Nos permite conocer la situación patrimonial, económica y financiera de un comerciante o empresa a una fecha determinada (Ejercicio Económico).

- 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 dimensiones de las leyes impositivas, todos los comerciantes (contribuyentes) deben presentarlos en los plazos establecidos por la Administración federal de Ingresos Públicos (A.F.I.P)

**Ejercicio Económico:** Se llama ejercicio económico al periodo de tiempo por el cual se exponen la información en los Estados Contables. Tanto la duración de este periodo como las fechas en que se inicia y se cierra, estará determinado por el contrato social o estatuto, o en su defecto durará un año considera con el año calendario, iniciándose el 1º de enero finalizando el 31 diciembre. Así, la información Patrimonial, Económica y Financiera de la empresa mostrada a sus Estados Contables, estará ceñida a este periodo de tiempo.

**Operaciones previas al Balance General:** Son todas las operaciones necesarias que se deben realizar con anterioridad, para la confección del Balance General.

1. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
2. Inventario general
3. Ajustes al Balance
4. Planilla de Trabajo (pre balance)
5. Refundición de Cuentas.

**Balance de comprobación de Sumas y Saldos:** Es un estado de muestra todas las cuentas abiertas en el Libro Mayor desde que comenzó el ejercicio económico.

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.

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

Los datos para su confección se obtienen en base la realidad, no de los Registros Contables. Es obligatorio registrar el Inventario General Anual dentro de los tres primeros meses de cada año.

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

**Clases de Ajustes**

- a. Arqueo de Fondos y Valores.
- b. Inventario de Mercaderías
- c. Depuración de Deudores
- d. Amortización de Bienes de Uso
- e. Documentos Protestados o en Gestión Judicial
- f. Gastos Pendientes de Pago
- g. Gastos Pagados por Adelantado
- h. Ingresos Pendientes de Cobro
- i. Ingresos Cobrados por Adelantado
- j. Omisión de Gastos Bancarios

Las operaciones citadas como ajustes se contabilizan frecuentemente a la Empresa durante la actividad normal y ordinaria y obviamente también al finalizar el ejercicio económico como operaciones previas al Balance General Anual.

**Planilla de trabajo de 12 columnas (Pre balance):** Las primeras 4 columnas corresponden al Balance de Comprobación de sumas y Saldos. En las dos columnas siguientes (5 y 6) se pasan únicamente los asientos de Ajustes que se efectuaron al cierre del ejercicio. Las sumas del debe y el Haber deben ser iguales. Los Saldos Ajustados columna (7 y 8) son los que resultan de sumar o restar a los saldos contables, los ajustes registrados en las dos columnas anteriores (5 y 6). Los totales de los Saldos Deudores y Acreedores de la consiguiente si son los saldos del Inventario General. Posteriormente se pasan los Saldos Ajustados al Estado Patrimonial Activo, Pasivo y Patrimonio Neto columnas (9 y 10) o al Estado de Resultados, Negativos (Perdidas) y Positivos (Ganancias) columnas (11 y 12) según corresponda. El total de estas cuatro columnas difieren entre sí, pero si restamos al total de ganancias el total de las Pérdidas, se obtiene un resultado que será igual a la diferencia entre el total del Activo y el total de Pasivo y Patrimonio Neto.

*d-Planilla de Trabajo de 12 columnas (Prebalance)*

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		SDOS. AJUST.		ESTADO PATRIMONIAL		ESTADO de RESULTADOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pas.+PN.	R.N.	R.P.
1	Caja	7.000	2.000	5.000	-----	80	-----	5.080	-----	5.080	-----	-----	-----
2	Docs. a Pagar	400	1.000	-----	600	-----	-----	600	-----	600	-----	-----	-----
3	Mercaderías	5.000	2.400	2.600	-----	-----	40	2.560	-----	2.560	-----	-----	-----
4	Ventas	-----	6.000	-----	6.000	-----	-----	6.000	-----	-----	-----	-----	6.000
5	Proveedores	800	2.300	-----	1.500	-----	-----	1.500	-----	1.500	-----	-----	-----
6	Costo. Merc. Vend.	2.400	-----	2.400	-----	-----	-----	2.400	-----	-----	-----	2.400	-----
7	Banco Río cta. cte.	11.000	-----	11.000	-----	-----	-----	11.000	-----	11.000	-----	-----	-----
8	Intereses Ganados	-----	150	-----	150	-----	-----	150	-----	-----	-----	-----	150
9	Gastos Generales	100	-----	100	-----	15	-----	115	-----	-----	-----	115	-----
10	Capital	-----	2.850	-----	12.850	-----	-----	12.850	-----	12.850	-----	-----	-----
11	Sobrante de Caja	-----	-----	-----	-----	-----	80	80	-----	-----	-----	-----	80
12	Faltante de Mercs.	-----	-----	-----	-----	40	-----	40	-----	-----	-----	40	-----
13	Gastos a Pagar	-----	-----	-----	-----	-----	15	15	-----	15	-----	15	-----
<b>SUBTOTALES</b>		26.700	26.700	21.100	21.100	135	135	21.195	21.195	18.640	14.965	2.555	6.230
Rtdo. del Ejercicio		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3.675	3.675	-----
<b>TOTALES</b>		26.700	26.700	21.100	21.100	135	135	21.195	21.195	18.640	18.640	6.230	6.230
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Esta diferencia se denomina “Resultado del Ejercicio”

**GANANCIA Mayor (>) PERDIDA → RESULTADO POSITIVO (+) Beneficio.**  
**GANANCIA Menor (<) PERDIDA → RESULTADO NEGATIVO (-) Quebrando**

Si el Resultado del Ejercicio es positivo, este se coloca en las columnas del Pasivo y Pérdidas; en caso de ser negativo, este resultado se coloca en la columna del Activo y Ganancias de esta manera quedan balanceadas las columnas del Estado Patrimonial (Activo con Pasivo) y del Estado de Resultados (Pérdidas con Ganancias).

**Cierre de Cuentas.**

**Cierre Cuentas de Resultados:** Al finalizar el ejercicio se deben cancelar las cuentas de resultado en forma definitiva mediante 2 asientos en el Libro Diario.

En el primer asiento, se debita la cuenta, Resultado del Ejercicio y se acreditan todas las cuentas de Resultado negativo, Perdidas (Refundación de Pérdidas).

En el segundo asiento se debitan todas las cuentas de Resultado Positivo, Ganancias y se acredita la cuenta Resultado del Ejercicio (Refundación de Ganancias). *Agregar Asientos.*

También el cierre de cuentas de resultado, se puede realizar en un solo asiento. *Agregar Asiento.*

**Cierre de cuentas Patrimoniales:** Al cierre del ejercicio, se deben cancelar en forma provisoria las Cuentas Patrimoniales (Activo, Pasivo y Patrimonio Neto), mediante un asiento en el Libro Diario. Se debitan las cuentas con saldo acreedor (Pasivo, Patrimonio Neto y Regularizadoras del Activo), y se acreditan las cuentas con saldo deudor (Activo y Regularizadoras del Pasivo). *Agregar Asientos.*

### **Apertura de Cuentas**

**Apertura de Cuentas Patrimoniales:** Es el primer asiento que se realiza en el Libro Diario al comienzo del nuevo ejercicio económico, se efectúa en forma inversa al cierre de Cuentas Patrimoniales. *Agregar Asiento*

Algunas empresas no realizan el cierre y apertura de cuentas patrimoniales, ya que consideran que no es necesario, esto se fundamenta en el hecho de no ser exigida por ninguna norma legal ni profesional.

### **Distribución de los Resultados**

**Resultado Positivo:** Cuando la cuenta Resultado del Ejercicio tiene saldo acreedor significa que se obtuvo una ganancia. Este beneficio puede tener 3 destinos:

- A. Incorporado al Capital
- B. Destinarlo a formar una Reserva
- C. Distribuirlo entre los Socios. *Agregar Ejemplo.*

**Resultado Negativo:** Cuando la cuenta Resultado del Ejercicio tiene saldo deudor significa que se obtuvo una pérdida neta en el ejercicio. Este déficit se puede absorber de 3 formas:

- Utilizar las Reservas
- Distribuirlo entre los Socios
- Deducirlo del Capital. *Agregar Ejemplo.*

2. Realice la post-lectura, para realizar un esquema del documento de información y extraiga los conceptos fundamentales de ellos.
3. En los ítems de Cierre de Cuentas, en el punto que se indicó *Agregar Asiento*, realizarlo con las Cuentas de la planilla de trabajo.
4. Investigue para dar un ejemplo en el último ítem (Distribución de los Resultados) y asíntelo en su cuaderno.

### **Evaluación:**

- Presentación de guía por correo electrónico y socialización de las mismas en las clases de WhatsApp.

### **Bibliografía:**

- SIC 1, Sistemas de Inf. Contable, Angrisani-López. Angrisani Editores.
- Sistemas de Información Contable I, Pedro Pablo Valsecchi / José Victoriano Vadillo GRAM EDITORA.

**Directora: Romina Andrea Riofrio Dávila**