

CONTABILIDAD 4°B. “COMERCIAL”

PROF. FABRICIO GUILLOT

FECHA DE ENTREGA: 31/09/2020

MAIL: fabriciocontable@gmail.com

¡Hola! En esta clase intentaremos ir aclarando algunos aspectos de los ejercicios o ciclos contables que comenzamos a estudiar en la clase anterior.

Antes haremos un breve repaso que ayudará a entender algunos conceptos.

La Contabilidad es una técnica que sirve al comercio/empresa para organizar la información y poder exponerla o presentarla de forma adecuada.

La **información Contable** se organiza en base a **leyes de contabilidad** que se encuentran en resoluciones técnicas profesionales, en ellas se expresa de qué manera debe recabarse y presentarse la información contable.

Como vimos en el anterior trabajo la información contable debe respetar al mismo tiempo una serie de **principios** que hacen que la información pueda ser interpretada no solo por la empresa sino también por terceros interesados. Estos terceros interesados, entre otros, pueden ser:

- Los bancos a los que la empresa puede pedirle un préstamo (los bancos podrían ver en la información contable, la capacidad que tiene la empresa para pagar).
- La AFIP (Administración federal de ingresos públicos (En la información pueden observar si se pagan los impuestos de forma correcta)
- Accionistas de la empresa. Los accionistas son quienes poseen una porción de la propiedad de la empresa por haber adquirido acciones de la misma.
- Acreedores de la empresa, son aquellas personas, físicas o jurídicas con quien la empresa posee un pasivo (deuda).

La información contable se obtiene por medio de **registro de información que se realiza en un período de tiempo**. Es lo que denominamos ejercicio económico y que está relacionado con cortes en el tiempo donde se obtienen conclusiones sobre la marcha de la empresa.



Cada ejercicio tiene un **inicio**, donde se comienza con los datos obtenidos durante el ejercicio anterior. (En el inicio se ingresan en un asiento en el libro diario, las cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto resultantes del período anterior).

Luego el comercio realizará **operaciones durante todo el ejercicio**, como hemos registrado en contabilidad de 1°, 2° y 3° año. Estas operaciones serán entre otras, compras, ventas, pagos, cobros, depósitos bancarios, etc. Generalmente puede durar un año calendario (aunque puede haber lapsos mas cortos)

Por último, tendremos el **cierre de ejercicio**, que para explicarlo de forma sencilla consiste en sacar conclusiones, sumar las cuentas de activo, pasivo, patrimonio neto y resultados para saber que tenemos en cada caso. Es el balance que veníamos realizado hasta tercer año y que en este año confeccionamos en los primeros trabajos prácticos. Estas hojas de trabajo tienen **8 columnas** y **no es el balance definitivo**.

N	CUENTA	SUMAS		SALDOS		PATRIMONIALES		RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	P+PN	NEGATIVO	POSITIVO
1	MERCADERIA	\$ 200.000,00	\$ 8.000,00	\$ 192.000,00		\$ 192.000,00			
2	CAJA	\$ 100.000,00	\$ 45.099,20	\$ 54.900,80		\$ 54.900,80			
3	PROVEEDORES	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00		\$ 0,00		\$ 0,00		
4	CAPITAL		\$ 260.000,00		\$ 260.000,00		\$ 260.000,00		
5	VENTAS		\$ 12.920,00		\$ 12.920,00				\$ 12.920,00
6	INTERESES POSITIVO		\$ 1.268,50		\$ 1.268,50				\$ 1.268,50
7	IVA DF	\$ 2.979,59	\$ 2.979,59		\$ 0,00		\$ 0,00		
8	DEUDORES POR VENTAS	\$ 3.760,68		\$ 3.760,68		\$ 3.760,68			
9	CMV	\$ 8.000,00		\$ 8.000,00				\$ 8.000,00	
10	MUEBLES Y UTILES	\$ 7.520,00		\$ 7.520,00		\$ 7.520,00			
11	IVA CF	\$ 17.719,70	\$ 17.719,70	\$ 0,00		\$ 0,00			
12	DESCUENTOS OBTENIDOS		\$ 4.000,00		\$ 4.000,00				\$ 4.000,00
13	DOCUMENTOS A COBRAR	\$ 13.407,41		\$ 13.407,41		\$ 13.407,41			
14	INSTALACIONES	\$ 76.859,50		\$ 76.859,50		\$ 76.859,50			
15	ACREEDORES		\$ 93.000,00		\$ 93.000,00		\$ 93.000,00		
16	IVA A FAVOR	\$ 14.740,11		\$ 14.740,11		\$ 14.740,11			
TOTALES		\$ 484.986,99	\$ 484.986,99	\$ 371.188,50	\$ 371.188,50	\$ 363.188,50	\$ 353.000,00	\$ 8.000,00	\$ 18.188,50

Figura 1

¿Pero, qué es lo nuevo que veremos?

Lo que sumaremos a nuestro conocimiento de Contabilidad es un trabajo que se realiza luego de este pre-balance que ya conocemos y **antes del cierre definitivo de ejercicio**, previo a la elaboración de los estados contables. Se trata del **PERÍODO DE AJUSTES** que consiste en revisar los registros contables, realizar inventarios de las mercaderías y otras tareas, para poder realizar las **correcciones** que fuesen necesarias.

Entonces el **período de ajustes** es un tiempo que la empresa o el comercio se toman antes de realizar el cierre definitivo de ejercicio y presentar el balance final.

Lo que se hará es revisar si hubo **errores** en los asientos contables, cosas que se olvidaron registrar (**omisiones**), diferencias en las cantidades de mercaderías (stock), diferencia que podremos encontrar cuando contemos billetes y monedas correspondientes a la cuenta caja, etc. Estas diferencias deberán registrarse en el libro diario y luego corregir el balance de 8 columnas, agregando cuatro nuevas columnas que nos permitirán incorporar los nuevos datos.

Lo que hicimos, como la diferencia fue negativa, es reconocer el **FALTANTE DE CAJA** (Cuenta de resultado negativo) y la disminución de la cuenta **CAJA**. Indicando la leyenda según inventario.

b-Esto mismo puede realizarse con la cuenta mercadería si realizamos el inventario y nos falta o sobra mercadería. Reconociendo **FALTANTE DE MERCADERÍA (R-) o SOBANTE DE MERCADERÍA (R+)**, según el caso.

Por ejemplo, utilizando los saldos del mismo pre-balance, vemos que el saldo que en este se indica para la cuenta mercadería es de \$192.000 y sabemos que ese importe corresponde a 48 unidades que poseen un valor por unidad de \$4.000.

Al realizar el inventario contamos 51 unidades de mercadería. En este caso tenemos tres unidades más que las que figuran en el balance según el importe total, por lo que deberemos reconocer un **SOBRANTE DE MERCADERÍA (R+)**, por \$12.000.

Luego registramos....

M/C	Detalle	Debe	Haber
+A	Mercadería	12.000	
+R(+)	Sobrante de mercadería s/ inventario de mercadería		12.000

Estos son dos de varios ajustes que debemos aprender, pero empezamos por los más sencillos.

Una vez que registramos en el libro diario estos datos modificarán los saldos del libro mayor y por ende deberemos ajustar el pre-balance utilizando las cuatro columnas que mencionamos anteriormente y que muestra la **figura 2**.

En la **figura 3** podemos ver resaltado en amarillo los cambios realizados, en primer lugar, el aumento de la cuenta **mercadería** y su nuevo saldo.

En segundo lugar, la disminución de la cuenta **caja** y su nuevo saldo. Más abajo veremos que tuvimos que agregar las cuentas **Faltante de caja** y **Sobrante de mercadería** con sus respectivos ajustes y nuevos saldos. Observar cómo se modifican los totales de **ACTIVO Y RESULTADOS**:

N	CUENTA	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		NUEVOS SALDOS		PATRIMONIALES		RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	P+PN	NEGATIVO	POSITIVO
1	MERCADERIA	\$ 200.000,00	\$ 8.000,00	\$ 192.000,00		\$ 12.000,00		\$ 204.000,00		\$ 204.000,00			
2	CAJA	\$ 100.000,00	\$ 45.099,20	\$ 54.900,80			\$ 1.700,80	\$ 53.200,00		\$ 53.200,00			
3	PROVEEDORES	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00		\$ 0,00				\$ 0,00		\$ 0,00		
4	CAPITAL		\$ 260.000,00		\$ 260.000,00				\$ 260.000,00		\$ 260.000,00		
5	VENTAS		\$ 12.920,00		\$ 12.920,00				\$ 12.920,00				\$ 12.920,00
6	INTERESES POSITIVO		\$ 1.268,50		\$ 1.268,50				\$ 1.268,50				\$ 1.268,50
7	IVA DF	\$ 2.979,59	\$ 2.979,59		\$ 0,00				\$ 0,00		\$ 0,00		
8	DEUDORES POR VENTAS	\$ 3.760,68		\$ 3.760,68				\$ 3.760,68		\$ 3.760,68			
9	CMV	\$ 8.000,00		\$ 8.000,00				\$ 8.000,00				\$ 8.000,00	
10	MUEBLES Y UTILES	\$ 7.520,00		\$ 7.520,00				\$ 7.520,00		\$ 7.520,00			
11	IVA CF	\$ 17.719,70	\$ 17.719,70	\$ 0,00				\$ 0,00		\$ 0,00			
12	DESCUENTOS OBTENIDOS		\$ 4.000,00		\$ 4.000,00				\$ 4.000,00				\$ 4.000,00
13	DOCUMENTOS A COBRAR	\$ 13.407,41		\$ 13.407,41				\$ 13.407,41		\$ 13.407,41			
14	INSTALACIONES	\$ 76.859,50		\$ 76.859,50				\$ 76.859,50		\$ 76.859,50			
15	ACREEDORES		\$ 93.000,00		\$ 93.000,00				\$ 93.000,00		\$ 93.000,00		
16	IVA A FAVOR	\$ 14.740,11		\$ 14.740,11				\$ 14.740,11		\$ 14.740,11			
17	FALTANTE DE CAJA					\$ 1.700,80		\$ 1.700,80				\$ 1.700,80	
18	FALTANTE DE MERCADERÍA						\$ 12.000,00		\$ 12.000,00				\$ 12.000,00
TOTALES		\$ 484.986,99	\$ 484.986,99	\$ 371.188,50	\$ 371.188,50	\$ 13.700,80	\$ 13.700,80	\$ 383.188,50	\$ 383.188,50	\$ 373.487,70	\$ 353.000,00	\$ 9.700,80	\$ 30.188,50

Figura 3

ACTIVIDAD PRÁCTICA

Dado que poder interpretar la teoría llevara tiempo, solo realizarán tres ejercicios que darán cuenta de que pudieron interpretar el material. Recuerden que pueden hacer **consultas por WhatsApp al 299 5162309** y luego compartir audios de respuestas con compañerxs.

Realizar ajustes en libro diario, a partir del pre-balance del ejemplo (Figura 1) y los siguientes casos:

Caso 1

Al realizar el inventario de caja encontramos un saldo de \$54.870.

Al realizar el inventario de Mercaderías contamos 47 unidades.

Caso 2

Al realizar el inventario de caja encontramos un saldo de \$54.900,80.

Al realizar el inventario de Mercaderías contamos 52 unidades.

Caso 3

Al realizar el inventario de caja encontramos un saldo de \$56.230.

Al realizar el inventario de Mercaderías contamos 48 unidades.