

## INTRODUCCIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

### 5.1 Conceptos

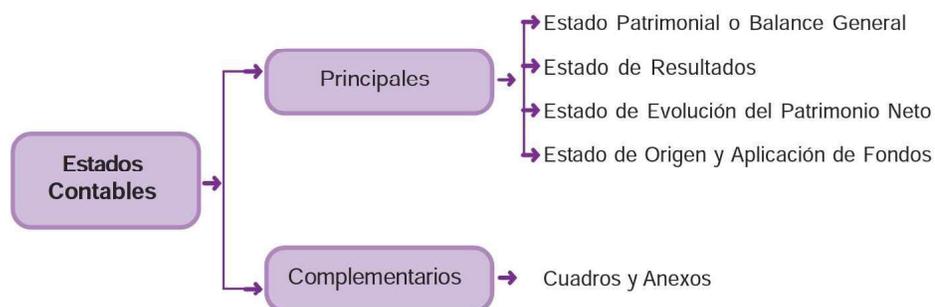
Son informes que resumen y exponen la información contable que surge de las registraciones previamente perfeccionadas en los libros de contabilidad de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), durante un ejercicio económico.

**Ejercicio económico** es el tiempo en que se desarrolla la actividad comercial de un ente y que tiene como duración 1 año (no necesariamente coincidente con el año calendario).

A través de los **Estados Contables** se conoce la situación patrimonial, económica y financiera de una empresa.

- La **situación patrimonial** refleja como es su Activo, su Pasivo y su Patrimonio Neto. Es decir, muestra sus bienes, créditos a favor, sus deudas y su capital.
- La **situación económica** indica si tiene pérdidas o ganancias durante su ejercicio económico.
- La **situación financiera** muestra si puede hacerse cargo de sus obligaciones rápidamente.

Los Estados Contables se despliegan según muestra el siguiente cuadro:



Estado Patrimonial: expresa la situación patrimonial, exponiendo el Activo, el Pasivo y el Patrimonio Neto al cierre de un ejercicio económico.

Estado de Resultados: muestra las pérdidas, ganancias y el resultado final obtenido.

Estado de Evolución del Patrimonio Neto: refleja los cambios producidos en la composición del Patrimonio Neto, como consecuencia de los resultados obtenidos, nuevos aportes o retiros de los socios, etc.

## INTRODUCCIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

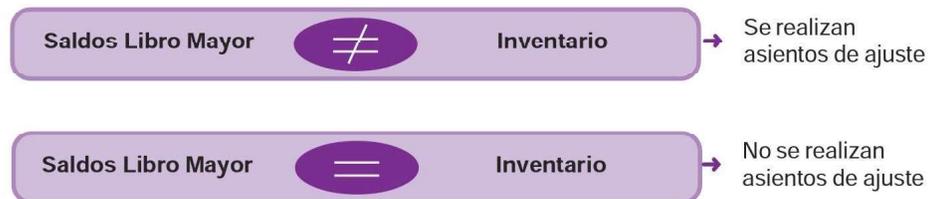
Estado de origen y aplicación de fondos: brinda información sobre la procedencia y destino de los fondos, entendiéndose por **fondos** o **capital corriente** a la diferencia entre Activo Corriente y Pasivo Corriente.

Cuadros y Anexos: contiene información aclaratoria y accesoria sobre las amortizaciones de bienes de uso y bienes inmateriales, inversiones, costo de mercaderías vendidas, etc.

### 5.2 Operaciones previas al Balance General

Antes de la culminación del ejercicio, con el **Balance General**, deben efectuarse otras operaciones:

- Balance de Sumas y Saldos** que, como su nombre lo indica, determinará el saldo final de cada cuenta.
- Inventario General**, es el recuento de todos los bienes, derechos a cobrar y obligaciones que tiene una empresa.
- Ajustes al balance**, que se efectuarán sobre la base de los resultados obtenidos; si los saldos no coinciden con el inventario deben corregirse las diferencias para que los registros reflejen fielmente la realidad.



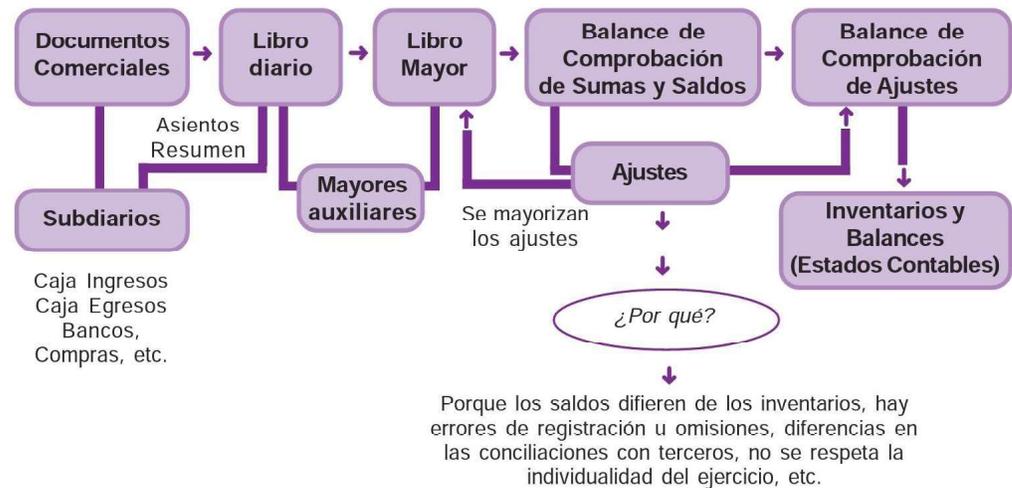
#### 5.2.1 Ajustes

El proceso de registración contable debe obedecer a una secuencia lógica que permita obtener información clara y confiable.

La claridad de los informes se logra al cumplir con las disposiciones ya descriptas sobre la forma de presentar los Estados Contables.

Pero, para que la información sea confiable debe ser “procesada” cuidadosamente, revisada y controlada.

El proceso contable se ve, sintéticamente, en el siguiente esquema:



Los ajustes son las correcciones necesarias para obtener una buena información. Se realizan a través de asientos, que por lo general se refieren a:

- Diferencia entre lo que arrojan los inventarios físicos y los saldos del Libro Mayor. Por ejemplo: arqueos y recuentos de caja, faltantes o sobrantes de mercaderías, determinación del costo de mercadería vendida, etc.
- Cambios en los valores de Activos o Pasivos. Por ejemplo: por fluctuación de las cotizaciones de monedas extranjeras o títulos privados o públicos, por amortizaciones, etc.
- Conciliaciones con clientes, proveedores o bancos, es decir, terceros que operan con la empresa. Por ejemplo, el extracto bancario llega con un saldo que difiere del saldo del mayor; algunos deudores se han convertido en morosos o incobrables, etc.
- Ordenamiento de las operaciones para respetar la individualidad de cada ejercicio económico (principio de lo devengado).
- Errores u omisiones en las registraciones.

### 5.2.1.1 Arqueo de Caja

Tiene por objeto llevar el control interno de los movimientos del dinero en efectivo. Es el cotejo de los resultados obtenidos en el recuento y los saldos que muestran los registros contables. El dinero resultante o existente en caja puede ser mayor, menor o igual que el saldo contable.

Ejemplo

Caja \$ 5.000 (según el Mayor). Al final del ejercicio económico, de acuerdo al recuento, se pueden presentar las siguientes situaciones:

- a) Saldo en caja \$ 5.100
- b) Saldo en caja \$ 4.800
- c) Saldo en caja \$ 5.000