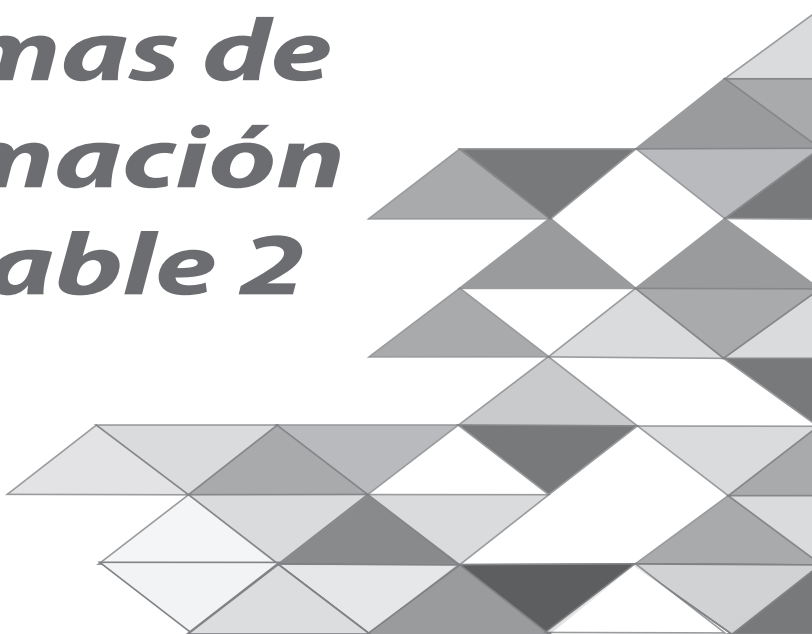


Sistemas de Información Contable 2

AIE
ANGRISANI EDITORES



Dedicado a nuestras familias, legítimas dueñas de las horas que fueron destinadas a la elaboración de esta obra.

Prólogo:

Este texto busca conectar la teoría con la práctica mediante la reflexión en las etapas de planificación, ejecución y evaluación, integrando docencia, investigación y extensión para un aprendizaje significativo. La ciencia económica debe enseñarse como una disciplina científica que forme a los estudiantes en herramientas teóricas para interpretar la realidad y generar cambios. Es clave fomentar el pensamiento crítico, corrigiendo errores desde la ciencia y guiando opiniones con pedagogía.

El aprendizaje requiere renovar constantemente los materiales y vincular teoría y práctica. Este libro ofrece contenidos curriculares y actividades prácticas que, con apoyo docente, promueven la construcción colaborativa del conocimiento, estimulando actitudes orientadas al hacer, revisar y alcanzar objetivos.

"Los muros que construimos para mantener a los demás afuera, también nos encierran." de Jim Rhon

Nueva Edición

Sistemas de Información Contable 2
Damián Roberto Antonio Angrisani
160 p, 27 x 20 cm.
ISBN: 978-987-1854-11-0 CDD 657
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

El derecho de propiedad de esta obra comprende para sus autores la facultad de disponer de ella, publicarla, traducirla, adaptarla o autorizar su traducción y reproducirla en cualquier forma total o parcial, por medios electrónicos o mecánicos, incluyendo fotocopia, grabación magnetofónica y cualquier sistema de almacenamiento de información, por consiguiente ninguna persona física o jurídica está facultada para ejercitar los derechos precitados, sin permiso de los autores y del editor por escrito. Los infractores serán reprimidos con las penas de los arts. 172 y concordantes con Código Penal (arts. 2°, 9°, 10°, 71, 72. Ley 11.723).

INDICE

UI INFORMACION Y CONTABILIDAD

La contabilidad como sistema de información: en la página 3.

Función Básica de la Contabilidad: en la página 5.

Sistemas de Información Contable: en la página 6.

Ciclo Operativo de las Empresas: en la página 10.

Actividades: en las páginas 12 a 16.

UII CONTABILIDAD DESCENTRALIZADA

Sistema Contable Descentralizado: en la página 17.

Subdiarios: en la página 19.

Libros Auxiliares: en la página 24.

Actividades: en las páginas 27 a 41.

UIII ACTIVO

Caja y Bancos: en la página 42.

Inversiones: en la página 57.

Bienes de Cambio: en la página 84.

Créditos: en la página 71.

Bienes de Uso: en la página 99.

Actividades: en las páginas 116 a 185.

UIV PASIVO

Deudas: en la página 186.

Descuentos: en la página 191.

Análisis de Cuentas: en la página 193.

Deudas con Garantía: en la página: 194.

Actividades: en las páginas 211 a 226.

INDICE

UV PATRIMONIO NETO

Resultados Acumulados: en la página 227.

Distribución de Resultados: en la página 227.

Análisis de Cuentas: en la página 232.

Actividades: en las páginas 235 a 241.

UVI ESTADOS CONTABLES BASICOS

Balance: en la página 242.

Inventario General: en la página 244.

Criterio de lo Devengado: en la página 249.

Actividades: en las páginas 265 a 283.

La contabilidad como sistema de información



CONTABILIDAD COMO SISTEMA DE INFORMACIÓN

Cualquier tipo de organización, para poder alcanzar sus metas debe ser administrada eficientemente. Para ello, necesita información sobre los recursos materiales que posee, los derechos de cobrar a sus deudores, las deudas contraídas y los resultados de las operaciones realizadas.

También desde el contexto externo, quienes están relacionados con la organización, solicitan información sobre su desenvolvimiento (por ejemplo los bancos).

{ Del sistema contable surge la información que solicitan los usuarios internos y externos. }

Cuanto mayor sea el tamaño de las organizaciones y/o se realicen gran cantidad de operaciones, también aumentará la necesidad de que un sector se ocupe de la función contable.



ENTRADA: Ingresos de datos sobre las operaciones realizadas por la empresa, normalmente contenidos en documentos comerciales (facturas de venta, facturas de compra, recibos de alquiler, talones de boletas de depósito, etc.)

PROCESAMIENTO DE DATOS: Comprende las tareas de reconocimiento, clasificación, identificación, registración, comprobación y almacenamiento.

Unidad 1

Liquidez

Es el dinero disponible para afrontar sus obligaciones.

De la comparación de lo presupuestado con la realidad se analizarán las desviaciones ocurridas para:

- ☒ La preparación de nuevos presupuestos.
- ☒ Establecer diferentes políticas de fondos.

3

Subsistemas de producción

Se ocupa de la planificación de la producción y la elaboración de los bienes que se destinan a la venta; y del control de los almacenes para el abastecimiento de la producción y la correcta conservación del stock en los depósitos.

Una adecuada planificación de la producción busca que no existan pedidos de sus clientes que no se puedan cumplir, ni acumulación de materias primas ni de stock inmovilizado porque ambas situaciones resienten las actividades económicas y financieras.

De la comparación con lo planificado se analizan las desviaciones para determinar:

- ☒ Continuar con el proceso productivo en iguales condiciones.
- ☒ Efectuar modificaciones en la producción.
- ☒ Incorporar nuevas tecnologías.
- ☒ Elaborar nuevos productos.

4

Subsistemas de ventas o comercialización

Cualquier organización crece y no sólo subsiste, si sus servicios o productos logran ser vendidos.

LAS VENTAS CONSTITUYEN LA PRINCIPAL FUENTE DE INGRESOS.

En consecuencia, la gerencia mediante presupuestos podrá establecer mínimos de ventas por períodos para evaluar al comprarlos con las cifras reales, la aceptación de los productos en el mercado.

CASO INTEGRADOR

La empresa “Delta Comercial” inicia actividades con un aporte de capital de \$1.000.000 en efectivo.

Compra mercaderías por \$400.000.

Vende mercaderías por \$600.000, cobra \$300.000 y el resto queda pendiente.

Debe \$100.000 a proveedores.

Consignas:

Identificar información patrimonial.

Identificar información económica.

Explicar el ciclo operativo que se desarrolló.

Indicar qué forma de registración sería más adecuada y justificar.

Explicar por qué la contabilidad funciona como sistema de información en este caso.

B) La empresa “Norte SRL” inicia sus actividades con un aporte de capital de \$800.000 en efectivo.

Durante el primer mes realiza las siguientes operaciones:

Compra mercaderías por \$300.000 en cuenta corriente.

Vende mercaderías por \$450.000. Cobra \$250.000 en efectivo y el resto queda pendiente de cobro.

Paga \$120.000 a proveedores.

Abona gastos de alquiler por \$50.000 en efectivo.

Consignas:

Identificar en cada operación si afecta la situación patrimonial, la situación económica o ambas. Justificar brevemente. Aplicar la ecuación patrimonial básica: Activo = Pasivo + Patrimonio Neto

Determinar la situación final al cierre del mes.

Calcular el resultado del ejercicio.

Explicar qué información genera el sistema contable en este caso y para qué decisiones podría utilizarse. Indicar qué etapa del ciclo operativo se observa en cada operación.

Unidad 2

SUBDIARIO DE EGRESOS DE LA EMPRESA “SOLUCIONES DIGITALES SA”

1. 08/06/.... Boleta de Depósito N° 932781

Deposita en su cuenta corriente del Banco Provincia la suma de \$550.000 en efectivo provenientes de caja.

2. 14/06/.... Factura Original N°0003-000078945 de “Sistemas Integrados SA”

Compra al contado:

1 equipo de almacenamiento en red (NAS) a \$410.000 c/u.

3 switches de red a \$95.000 c/u.

Total compra: \$695.000.

3. 21/06/.... Recibo Original N°0003-00000456 de “Conectividad Global SRL”

Cancela un pagaré por \$120.000 mediante transferencia bancaria desde su cuenta corriente del Banco Provincia.

50%
de ganancia

Consignas

a) Registrar todas las operaciones en el Subdiario de Egresos, indicando fecha, comprobante, concepto, importe y cuentas afectadas.

b) Determinar el saldo disponible en la cuenta corriente luego del depósito del 08/06/... y de los egresos realizados durante el mes.

c) Calcular el total de egresos del mes de junio y analizar su impacto en la situación financiera de la empresa.

d) Indicar el efecto de cada operación sobre los rubros contables Activo y Pasivo.

Especificar si producen aumentos, disminuciones o simples modificaciones en la composición del Activo.

SUBDIARIO DE VENTAS DE LA EMPRESA “SABORES SELECTOS SA”

1. 05/07/.... Factura Duplicado N°0004-00002015 a Restaurante “El Sabor Criollo”.
Vende las siguientes mercaderías:

15 botellas de vino Cabernet a \$1.100 c/u.

8 cajas de quesos artesanales a \$1.800 c/u.

Forma de pago: En cuenta corriente a 45 días.

2. 09/07/.... Factura Duplicado N°0004-00002016 y Nota de Crédito N°0004-00000007 a Instituto Gastronómico “Chef Profesional”. Vende las siguientes mercaderías:

6 kg de azúcar orgánica a \$300 c/u.

10 frascos de mermelada de frutos del bosque a \$950 c/u.

4 paquetes de especias importadas a \$750 c/u.

Forma de pago: En cuenta corriente sin documentar a 30 días, con un 10% de descuento comercial.

3. 12/07/.... Factura Duplicado “B” N°0004-00000002 a Carlos Medina, consumidor final.
Vende:

12 frascos de miel natural a \$520 c/u.

Forma de pago: Recibiendo un pagaré a 30 días.

4. 18/07/.... Factura Duplicado N°0004-00002017 a “Catering Buen Gusto”.

Vende las siguientes mercaderías:

35%
de ganancia

25 paquetes de arroz integral.

10 frascos de miel orgánica.

Forma de pago: 50% en efectivo y 50% con cheque de terceros a 45 días.

12. 30/05/... Pago de Servicios

Según Recibo Original N°0005-00033001 de “Edesur”, se abona el servicio eléctrico por \$38.000 en efectivo.

Consignas

Libro Diario

a) Registrar todas las operaciones en el Libro Diario indicando cuentas, debe y haber.

Libros Auxiliares

a) Registrar las operaciones en:

- Subdiario de compras.
- Subdiario de ventas.
- Libro auxiliar de proveedores.
- Libro auxiliar de bancos.

Posición del I.V.A.

Determinar:

- IVA Crédito Fiscal.
- IVA Débito Fiscal.
- Posición final frente al Fisco.

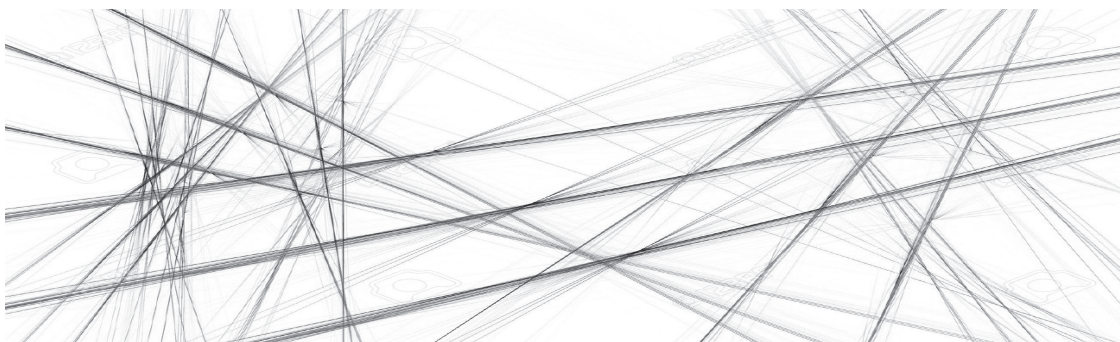
Costo de Mercaderías Vendidas

Calcular el CMV correspondiente a cada venta aplicando método PEPS.

Análisis Final

a) Analizar al 31/05/...:

- Situación de liquidez.
- Nivel de endeudamiento.
- Resultado del ejercicio.
- Impacto del descuento comercial y la devolución en la rentabilidad.



11. 26/04/... Compra de Mercaderías

Según Factura Original N°0003-00000678 de “Distribuidora Verde SRL”, se adquieren:
50 bolsas de harina integral x 1kg a \$280 c/u.

60 frascos de miel premium a \$600 c/u.

Forma de pago: 40% en efectivo y 60% en cuenta corriente a 30 días.

12. 28/04/... Pago de Servicios

Según Recibo Original N°0003-00045679 de “Edenor”, se abona el servicio eléctrico por \$35.000 en efectivo.

13. 29/04/... Venta de Mercaderías

Según Factura Duplicado N°0003-00000002 a “Restaurante Vida Sana”, se venden:

20 bolsas de harina integral.

25 frascos de miel premium.

Forma de pago: 50% en efectivo y 50% con pagaré a 60 días.

14. 30/04/... Depósito Bancario

Según Boleta de Depósito del Banco Provincia N°00456, se deposita el efectivo recibido en las operaciones N°5 y N°13 por un total de \$210.000.

15. 30/04/... Nota de Débito por Intereses

Según Nota de Débito Original N°00000012 del Banco Provincia, se registran intereses por financiación de cuenta corriente por \$15.000.

Consignas

Libro Diario

a) Registrar cada operación en el Libro Diario, indicando cuentas afectadas, debe y haber.

Libros Auxiliares

a) Registrar las operaciones en:

- Subdiario de compras.
- Subdiario de ventas.
- Libro auxiliar de proveedores.
- Libro auxiliar de bancos.

Posición del I.V.A.

Determinar:

- I.V.A. Crédito Fiscal.
- I.V.A. Débito Fiscal.
- Posición final frente al Fisco.

Costo de Mercaderías Vendidas

Calcular el CMV correspondiente a cada venta realizada.

Análisis Final

a) Elaborar un análisis de la situación financiera al 30/04/..., considerando:

- Liquidez.
- Nivel de endeudamiento y Resultado del período.

C- Registración de la Cancelación del Adelanto en Cuenta Corriente

4- El 1/10/.... Efectuamos un depósito bancario por \$130.000.- en efectivo en nuestra cta. cte., cancelando la deuda con el Banco (s/ Boleta de Depósito N° 1006). En cualquier otro ejemplo, el depósito efectuado debe ser por un importe igual o superior, que cubra el saldo acreedor con la Institución bancaria.

		DEBE	HABER
	1/10		
	Banco Provincia de Bs. As. c/c (+A)	130.000,00	
	a Caja (-A)		130.000,00
	s/ Boleta de Depósito N° 1006.		

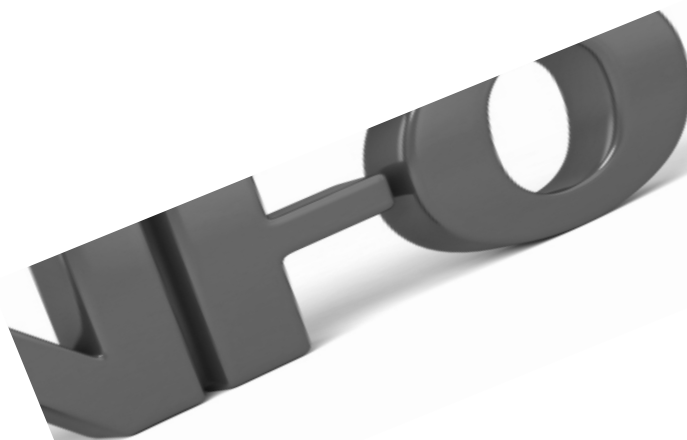
5- El 1/10/.... Contabilizamos la cancelación del descubierto bancario, anulando la autorización concedida en la operación Nro. 1.

		DEBE	HABER
	1/10		
	Adelantos en Cta. Cte, (-P)	120.000,00	
	a Banco Provincia de Bs. As. c/c(-A)		120.000,00
	Por Contabilizar la cancelación del descubierto		

D- Registración del pago de los intereses

6- El 3/10/.... Recibimos de Banco Provincia de Bs. As. una Nota de Débito Bancaria por \$3.000.- en concepto de intereses devengados (Nota de Débito N° 15).

		DEBE	HABER
	3/10		
	Intereses Bancarios (+R.N.)	3.000,00	
	a Banco Provincia de Bs. As. c/c (-A)		3.000,00
	s/ Nota de Débito N° 15.		





DEUDAS HIPOTECARIAS

La hipoteca se utiliza en la práctica diaria en las siguientes operaciones:

- a- Préstamos de dinero en efectivo.
- b- Compra de Inmuebles en forma financiada.

En ambos casos se garantiza la devolución de la deuda, constituyendo una hipoteca a favor del acreedor.

Sobre un mismo inmueble su propietario puede constituir varias hipotecas, siempre que las deudas garantizadas no superen el valor de la propiedad.

Se designarán sucesivamente, hipotecas de «Primer Grado», «Segundo Grado», etc.

En caso de ejecutarse la hipoteca, cobrará en primer lugar el acreedor de primer grado, luego el de segundo grado y así sucesivamente.

DEUDAS HIPOTECARIAS

Se llama «Deudas Hipotecarias» a las obligaciones cuyo cumplimiento está garantizada con bienes inmuebles, quedando los mismos en poder del propietario (Deudor).

1 Constitución

La hipoteca sólo puede constituirse por escritura pública, bajo pena de nulidad si no se cumple con este requisito. Además de esta formalidad, para que tenga plenos efectos legales debe inscribirse en el «Registro de la Propiedad de Inmuebles». De ambos casos (escritura e inscripción) se encarga el «Escribano Público» interviniente.

2 Formas de Pago

La cancelación de una deuda hipotecaria puede realizarse:

- a- En forma total.
- b- En cuotas.

3 Cancelación e Inscripción

Si el deudor cumpliera con toda la deuda, se debe dejar constancia de la cancelación de la hipoteca en la escritura e inscribirla en el Registro de la Propiedad de Inmuebles.

5 Análisis de cuentas

> DEUDORES INCOBRABLES

Clasificación: De Resultado Negativo.

Se debita: cuando los deudores pasan a ser considerados incobrables.

Se acredita: para trasladar su saldo deudor a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resultado del Ejercicio.

Saldo deudor: representa la pérdida sufrida.

> PREVISIÓN PARA DEUDORES INCOBRABLES

Clasificación: Regularizadora del Activo.(Rubro Créditos)

Se acredita: cuando se constituye la previsión. Esto se hace para prevenir el riesgo de pérdida, que puede producirse por un hecho incierto (como ocurre en el caso de que el juez declare insolvente a un cliente que nos adeuda dinero).

Se debita: cuando se produce la incobrabilidad de un cliente o deudor, y debemos utilizar la previsión para compensar la pérdida.

Saldo acreedor: representa la cantidad constituida en previsión ante la posibilidad de que haya créditos incobrables.

> ACCIDENTES DE TRABAJO

Clasificación: De Resultado Negativo.

Se debita: al registrar la pérdida por accidentes de trabajo (abonados o estimados).

Se acredita: cuando al finalizar el ejercicio económico se traslada su saldo a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resultado del Ejercicio.

Saldo deudor: representa el importe de la pérdida por indemnizaciones por accidentes de trabajo.

> PREVISIÓN PARA ACCIDENTES DE TRABAJO

Clasificación: Patrimonial del Pasivo.

Se acredita: al registrar el importe estimado a pagar por accidentes de trabajo.

Se debita: al abonar los accidentes de trabajo estimados (hasta el importe previsto).

Saldo acreedor: representa el importe que la empresa estima que abonará por accidentes de trabajo.

> SERVICES Y GARANTÍAS

Clasificación: De Resultado Negativo.

Se debita: al registrar la pérdida por services y garantías (efectuados, abonados o estimados).

Se acredita: cuando al finalizar el ejercicio económico se traslada su saldo a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resultado del Ejercicio.

Saldo deudor: representa el importe de la pérdida por Services y Garantías.

> PREVISIÓN PARA SERVICES Y GARANTÍAS

Clasificación: Patrimonial del Pasivo.

Se acredita: al registrar el importe estimado a pagar por services y garantías.

Se debita: al abonar los services y garantías estimados (hasta el importe previsto).

Saldo acreedor: representa el importe de la pérdida que la empresa estima que abonará por Services y Garantías.

Ejemplo

La empresa SUR S.C. decide distribuir su ganancia neta del ejercicio de \$2.000.- en la siguiente forma:

+	Socio «M.F.»	\$ 1.200.-	
+	Socio «R.A.»	\$ 600.-	
	Reservas Facultativas	\$ 200.-	
	TOTAL	\$2.000.-	

		DEBE	HABER
	Resultado del Ejercicio (-P.N.) *	2.000,00	
	a Socio «M.F.» Cta. Particular (+P)		1.200,00
	a Socio «R.A.» Cta. Particular (+P)		600,00
	a Reserva Facultativa (+P.N.)		200,00
	Por distribución de utilidades del Ejercicio Económico		

* Esta cuenta podrá ser reemplazada en forma indistinta por las cuentas «Resultados no Asignados» o «Resultados Acumulados», en todos los casos se trata de cuentas del Estado de Evolución del Patrimonio Neto.

B- Destino de las Pérdidas en Sociedades de Personas

Cuando la cuenta Resultado del Ejercicio o Resultados no Asignados tiene saldo deudor, significa que se obtuvo una pérdida. Este déficit se puede absorber de 3 formas:

- a- Utilizar las Reservas.
- b- Afrontarlo entre los socios.
- c- Deducirlo del Capital.

Ejemplo

La empresa SUR, tiene una pérdida de \$800.-, reunidos los socios deciden afrontarla de la siguiente manera:

+	Aporte Socio «M.F.»	\$300.-	
+	Aporte Socio «R.A.»	\$300.-	
	Utilizar Reserva Facultativa	\$200.-	
	Total	\$800.-	

		DEBE	HABER
	2		
	Socio «M.F.» Cta. Particular (+A)	300,00	
	Socio «R.A.» Cta. Particular (+A)	300,00	
	Reserva Facultativa (-P.N.)	200,00	
	a Resultado del Ejercicio (+P.N.)		800,00
	Por absorción del déficit del Ejercicio Económico		

> RESERVA LEGAL

Clasificación: Cuenta de Patrimonio Neto.

Representa: El importe reservado por la sociedad de una parte de utilidades líquidas y realizadas en concepto de reserva legal.

Se acredita: cuando se constituye o aumenta su monto.

Se debita: cuando se utiliza la reserva ante una pérdida o quebranto.

Saldo acreedor: representa el monto constituido de reserva legal.

> GRATIFICACIONES AL PERSONAL A PAGAR

Clasificación: Patrimonial del Pasivo.

Representa: El importe que la sociedad debe abonar a su personal en concepto de gratificación.

Se acredita: cuando la sociedad declara el importe que le debe abonar a sus empleados en concepto de gratificaciones.

Se debita: cuando se abonan las gratificaciones

Saldo acreedor: representa el importe adeudado por este concepto a su personal.

> RESERVA FACULTATIVA

Clasificación: Cuenta de Patrimonio Neto.

Representa: El importe reservado por la sociedad de una parte de utilidades líquidas y realizadas en concepto de reserva facultativa.

Se acredita: cuando se constituye o aumenta su monto.

Se debita: cuando se utiliza la reserva ante una pérdida o quebranto.

Saldo acreedor: representa el monto constituido de reserva facultativa.

> RESERVA ESTATUTARIA

Clasificación: Cuenta de Patrimonio Neto.

Representa: El importe reservado por la sociedad de una parte de utilidades líquidas y realizadas en concepto de reserva estatutaria.

Se acredita: cuando se constituye o aumenta su monto.

Se debita: cuando se utiliza la reserva ante una pérdida o quebranto.

Saldo acreedor: representa el monto constituido de reserva estatutaria.

[illegible]

3- Registración y Cálculo del Costo de Mercaderías

Si durante el ejercicio económico no se contabilizó la salida de mercaderías (no se registró el costo en el momento de la venta), se deberá efectuar el siguiente *asiento de ajuste*.

Ejemplo

La empresa “Mitre” S.C. inició su actividad con \$5.000.- en mercaderías; durante el ejercicio, compró mercaderías por \$1.500.- y el inventario final (general) de las mismas arroja un saldo deudor de \$3.500.-. Para determinar su costo debemos aplicar la siguiente fórmula y realizar el asiento correspondiente.

Costo de Mercaderías Vendidas

Existencia Inicial + Compras - Existencia Final = C.M.V.

5.000 + 1.500 - 3.500 = 3000

	Costo de Mercaderías Vendidas (+R.N.)		3.000,00		
	a Mercaderías (-A)			3.000,00	
	Por el Costo de Mercaderías Vendidas				

En el caso que las compras de mercaderías realizadas por la empresa se hubieren contabilizado en la cuenta de movimiento "Compras" en reemplazo de "Mercaderías", debemos registrar antes del costo de las mercaderías vendidas el siguiente asiento de ajuste:

	Mercaderías (+A)		1.500,00		
	a Compras (-MOV)			1.500,00	
	Por trasladar el saldo de la cuenta				
	"Compras" a "Mercaderías"				

D	MERCADERÍAS		H
E.Inicial	5.000	C.M.V.	3.000
Compras	1.500		
SALDO \$3.500			

D	COMPRAS		H
Vs.	1.500	Mercaderías	1.500
SALDADA			

-D- Planilla de Trabajo (Prebalance)

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		SDOS. AJUST.		ESTADO PATRIMONIAL		ESTADO de RESULTADOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pas.+P.N.	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	-----	12.850	-----	12.850	-----	-----	-----	12.850	-----	12.850	-----	-----
11	Sobrante de Caja	-----	-----	-----	-----	-----	80	-----	80	-----	-----	-----	80
12	Faltante de Merchs.	-----	-----	-----	-----	40	-----	40	-----	-----	-----	40	-----
13	Gastos a Pagar	-----	-----	-----	-----	-----	15	-----	15	-----	15	-----	-----
SUBTOTALES		26.700	26.700	21.100	21.100	135	135	21.195	21.195	18.640	14.965	2.555	6.230
Res. del Ejercicio		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3.675	3.675	-----
TOTALES		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

Las primeras 4 columnas corresponden al Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

En las 2 columnas siguientes (5 y 6) se pasan únicamente los asientos de Ajuste que se efectuaron al cierre del ejercicio. Las sumas del Debe y el Haber deben ser iguales.

Los Saldos Ajustados (columnas 7 y 8) son los que resultan de sumar o restar a los saldos contables, los ajustes registrados en las 2 columnas anteriores (5 y 6). **Los totales de los Saldos Deudores y Acreedores deben coincidir entre sí** y son los saldos del Inventario General.

Posteriormente se pasan los **Saldos Ajustados al Estado Patrimonial y al Estado de Resultados:**

Activo, Pasivo y Patrimonio Neto (columnas 9 y 10) y Resultados **Negativos** (Pérdidas) y **Positivos** (Ganancias) (columnas 11 y 12) según corresponda.

El total de estas 4 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 del Pasivo y Patrimonio Neto.

Esta diferencia se denomina "Resultado del Ejercicio".

14 - 29/02/....Documento Comercial: Recibo Duplicado N° 0001-00000001 a «CASA COCINA NATURAL»- I.V.A. Responsable Inscripto, Av. Irigoyen 1340, CABA, C.U.I.T. 20-30186214-4. Detalle: cancelación del saldo en cuenta corriente sin documentar. Forma de pago: con un cheque del Banco Provincia.

15 - 29/02/....Documento Comercial: Boleta de depósito de Banco Ciudad N° 0002. Detalle: depósito en cta. cte. Forma de pago: cheque de terceros de Bco. Galicia (operación N° 7), cheque de Banco Itaú (operación N°11) y cheque del Banco Provincia (operación N° 14).

16 - 29/02/....Determinar la posición del I.V.A

Posición Mensual =	Débito Fiscal	Crédito Fiscal
Posición Mensual =		
Posición Mensual =		

17 - 29/02 Determinar el Costo de las Mercaderías Vendidas

18 - Operaciones de Ajustes:

1) Se encuentra impaga la Factura por servicio de internet por \$4.500.- correspondiente al mes de febrero.

2) El arqueo de caja arroja un saldo deudor de \$180.000.-

3) Se recibe nota de débito del Banco Ciudad de \$1.300.- en concepto de gastos de mantenimiento de cuenta.

4) Se encuentran impagos los sueldos y jornales del mes por \$280.000.-

5) Se omitió registrar el pago de los honorarios al Estudio Contable Olivieri correspondientes al ejercicio con un cheque de su propia firma de Banco Ciudad por \$28.000.-