



EL PROCESO CONTABLE

Prof. Alejandra Bozic
Clase 7

1



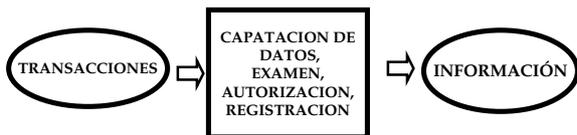
PROCESO CONTABLE



2



PROCESO CONTABLE



3

PROCESO CONTABLE 

¿Qué utilizamos para registrar las variaciones patrimoniales?

↓

CUENTAS

↓

Título que se le asigna a un grupo de valores patrimoniales homogéneos o relacionadas con un mismo objeto (caja, mercadería, etc.)

↓

¿Dónde se anotan las variaciones que afectan una cuenta?

↓

LIBRO MAYOR
(Registro analítico)

4

**PROCESO CONTABLE –
REGLAS DE REGISTRACIÓN EN EL MAYOR** 

CUENTAS	AUMENTOS	DISMINUCIONES
Activo	DEBE	HABER
Pasivo	HABER	DEBE
Patrimonio neto	HABER	DEBE
Ganancias / Ingresos	HABER (1)	DEBE
Pérdidas / Egresos	DEBE (2)	HABER

(1) Las ganancias se acreditan porque son aumentos del patrimonio y la regla establece que los aumentos del patrimonio se registran en el haber

(2) Las pérdidas se debitan porque son disminuciones del patrimonio y la regla establece que los disminuciones del patrimonio se registran en el debe

5

PROCESO CONTABLE – LIBRO DIARIO 

¿De dónde provienen los importes que se vuelcan al mayor?

↓

LIBRO DIARIO

↓

Registro completo y cronológico de todas las operaciones

Registros de
cada
operación

⇒

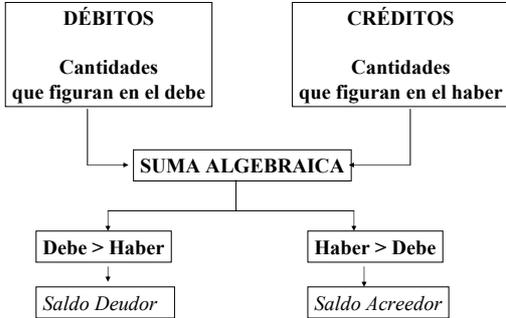
Asiento de
diario

6

PROCESO CONTABLE – SALDO



DETERMINACION DEL SALDO FINAL DE UNA CUENTA / MAYOR CONTABLE



7

PROCESO CONTABLE



MAYOR DE LA CUENTA CAJA

CTA. CAJA			Nº 100
Concepto	Debe	Haber	Saldo
Aporte inicial	40		40
Compra de mercaderías		30	10
Cobro de dividendos	5		15
Pago de sueldos		10	5
Venta en efectivo	55		60

Otro formato

D		CAJA	H	
1)	40		2)	30
2)	5		5)	10
3)	55			

SALDO: 60 (deudor)

8

PROCESO CONTABLE - CONCLUSIÓN



LA REGISTRACIÓN DE UNA OPERACIÓN COMIENZA EN EL DIARIO Y DE ALLI SE LLEVA AL MAYOR TRANSFIRIENDO LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS DE CADA CUENTA UTILIZADA EN EL ASIENTO DIARIO A LA CUENTA DE MAYOR RESPECTIVO

9

PROCESO CONTABLE



		5		
302	Sueldos		10	
100		a Caja		10
		6		
100	Caja		55	
401		a Ventas		55
		6'		
301	Costo de ventas		40	
102		a Mercaderías		40
		7		
101	Acciones		10	
402		a d.f. de cotiz.		10
		8		
303	Amortizaciones		5	
104		a Rodados ...		5
		9		
304	Intereses		5	
201		a Proveedores		5

13

PROCESO CONTABLE



ETAPA B			
MAYOR			
CTA. CAJA			Nº 100
Concepto	Debe	Haber	Saldo
A.D. Nº 1	40		40
A.D. Nº 2		30	10
A.D. Nº 4	5		15
A.D. Nº 5		10	5
A.D. Nº 6	55		60

D		CAJA	H	
1)	40		2)	30
4)	5		5)	10
6)	55			

SALDO: 60 (deudor)

14

PROCESO CONTABLE- SECUENCIA



¿Cómo llegamos de cada ficha individual de mayor a los estados contables?



PRIMER PASO

Listar las todas las cuentas deudoras y acreedoras y sus respectivos saldos



SEGUNDO PASO

Verificar que la suma de los saldos deudores es igual a la suma de los saldos acreedores



TERCER PASO

Agrupar cuentas del balance de saldos para llegar a la presentación de los estados contables según normas contables (rubros o capítulos)

Agrupamiento de cuentas : **RUBROS**

15

PROCESO CONTABLE



ETAPA C			
BALANCE DE SALDOS			
Código	Cuenta	Debe	Haber
100	Caja	60	
101	Acciones	30	
102	Mercadería	-	
103	Rodado	15	
201	Proveedores		15
210	Capital Social		80
401	Ventas		55
402	Diferencia de cotizac.		10
403	Dividendos ganados		5
301	Costo de ventas	40	
302	Sueldos	10	
303	Amortización	5	
304	Intereses	5	
	Totales	165	165

16

PROCESO CONTABLE



**ESTADOS CONTABLES
ETAPA D**

BALANCE GENERAL			
ACTIVO		PASIVO	
Caja	60	Deudas comerciales	15
Inversiones	30		
Bienes de Uso	15	PATRIMONIO NETO	90
	105		105

17

PROCESO CONTABLE



**ESTADOS CONTABLES
ETAPA D**

ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas	55
Costo de ventas	(40)
Utilidad bruta	15
Gastos de administración a)	(15)
Resultados financieros b)	10
Ganancia neta	10

- a) Sueldos 10; Amort. 5.
- b) Div 5, Acciones 10; Int. -5

18

PROCESO CONTABLE

CASO MASTER

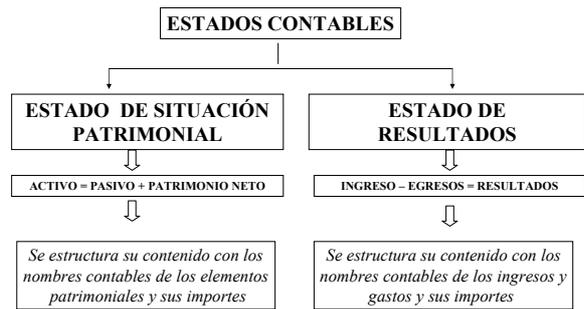


ESTADOS CONTABLES ETAPA D

	ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO		
	Capital	Resultados Acumulados	Total
Aporte inicial	80		80
Resultado del ejercicio		10	10
Saldo al cierre	80	10	90

19

INFORMES CONTABLES ESTADOS CONTABLES - PRINCIPALES



20

PREGUNTAS

21
