

TEMA 3: SISTEMAS, MÉTODO Y PROCEDIMIENTO CONTABLE

- SISTEMAS CONTABLES
- MÉTODO CONTABLE
- CONCEPTO
- EL PRINCIPIO DE DUALIDAD Y LA PARTIDA DOBLE
- MEDICIÓN Y VALORACIÓN
- FORMAS DE REPRESENTACIÓN Y VALORACIÓN
- PROCEDIMIENTO CONTABLE
- CONCEPTO Y ESQUEMA DE FUNCIONAMIENTO
- CRITERIO DE SELECCIÓN
- **SISTEMAS CONTABLES**

Un sistema contable es el **conjunto** de **principios** y *reglas* que **facilitan** el **conocimiento** y la **representación** adecuada de la **empresa** y de los **hechos económicos** que afectan a la misma. Nos podemos encontrar con 3 tipos de sistemas contables:

SISTEMA PATRIMONIAL O HISTÓRICO: representa el patrimonio y sus variaciones en el *mismo orden* en que se *producen los hechos* contables.

SISTEMA PRESUPUESTARIO: representa el patrimonio y sus variaciones *según las expectativas* de que se producen los hechos (*ex-ante*) y *después* de que se produzcan (*ex-post*). La diferencia entre ambas da lugar a *desviaciones*.

SISTEMA COMPLEMENTARIO: *amplía la información* de los otros dos anteriores no puede ir, por lo tanto, solo.

• **MÉTODO CONTABLE**

• **CONCEPTO**

Es la **manera** de **elaborar** la **información contable** y consiste en un conjunto de *postulados* e hipótesis que permiten *someter a observación* la *realidad económica*.

- *principio de dualidad*
- *medición y valoración*
- *representación*
- *agregación*
- **EL PRINCIPIO DE DUALIDAD Y LA PARTIDA DOBLE**

En la contabilidad por partida doble intervienen en cada operación 2 valores o conceptos opuestos que se equilibran entre sí ya se trate de la entrada o salida de bienes, de cobros o pagos o pérdidas y ganancias. Los principios contables fundamentales son:

- En todo hecho contable hay siempre un acreedor y un deudor
- **En toda operación el deudor es el elemento patrimonial que recibe y el acreedor el que entrega**
- Las cuentas han de considerarse personalizadas
- Toda notación contable ha de hacerse de forma que se cumpla la ecuación patrimonial

El principio de dualidad es la expresión formalizada (matemática) de la partida doble.

• MEDICIÓN Y VALORACIÓN

MEDIRcuantificar en su *unidad natural* de cuenta

VALORARexpresar en **unidades monetarias** algo que *previamente* se ha *medido*

Ambas van a *depender de los objetos* que se pretendan alcanzar con su cuantificación. Así, es diferente la valoración de una empresa en funcionamiento, en venta, en quiebra y en cierre. No obstante, cualquiera que sea este objetivo es necesario unas *garantías mínimas de objetividad*. En contabilidad, esa objetividad se logra a través de los *principios contables* estipulados en el P.G.C.

• FORMAS DE REPRESENTACIÓN Y AGRAGACIÓN

La manera clásica de representar la realidad contable es la siguiente:

Documentos análisis precontable Libro Diario Libro Mayor

Agregación Libro de Inventarios y Cuentas Anuales

La **agregación** contable parte de la **necesidad** de obtener una **visión global**, después de captar, medir y valorar y representar la información contable. La agregación que **se materializa en los estados contables**, los cuales, consisten en unos documentos que se refieren al **estado final** del **ejercicio**. Los estados contables son principalmente las *Cuentas Anuales*, que comprenden 3 documentos: Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria.

- **BALANCE DE SITUACIÓN** describe la **situación económico-financiera** de la empresa, es decir, resume las *inversiones* y las *fuentes de financiación* de la empresa.
- **CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS** resume y **compara** los **gastos e ingresos**, por lo tanto, aquí se *refleja el Beneficio o la Pérdida* del ejercicio.
- **MEMORIA** documento que **amplía** la **información** del *Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias*.

Las tres forman una **unidad**, es decir, han de *presentarse juntas*.

• PROCEDIMIENTO CONTABLE

Un procedimiento contable es la **concreción práctica del método contable** adoptado, que en nuestro caso es la *partida doble o principio de dualidad*.

Los *esquemas* de funcionamiento son los siguientes:

CLÁSICO: Documentos Análisis Precontable Libro Diario Libros Auxiliares Libro de Inventarios y Cuentas Anuales

DIARIOS MÚLTIPLES: Documentos Análisis Precontable

De caja

Diarios Proveedores

Clientes

Libro Mayor Libro de Inv. y CCAA

Para seleccionar un procedimiento u otro hay que basarse en los siguientes **criterios**:

- **Tamaño** de la empresa
- **Legislación**, ya que puede *descartar* algún procedimiento
- **Criterio de coste – beneficio**, para buscar una mayor *rentabilidad*

EJERCICIO:

Analiza según los diferentes criterios, los siguientes hechos contables:

- Nombre comercial: Activo; Inmovilizado; fijo
- Anticipos de un cliente: Pasivo; Exigible a corto plazo; Cdtos funcionamiento
- Vehículos para el reparto de mercancías: Activo; Inmovilizado; Fijo
- Letras de Cambio de clientes: Activo; realizable; circulante
- Letras de Cambio de proveedores: Pasivo; exigible a corto plazo; Cdtos funcionamiento
- Reserva Estatutaria: Neto; No exigible; Autofinanciación
- Capital Social: Neto; no exigible; Capital
- Materias Primas: Activo; Realizable; Circulante

CONTABILIDAD 22

Diario General

-