

# GESTIÓN COOPERATIVA ELEMENTAL

PARA ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA

**Miriam Juaiek**

Contadora Especialista en ESS, Equipo CESO.

[cursosceso@gmail.com](mailto:cursosceso@gmail.com)



   @cesoincuba

Organiza



Auspicia



# PREGUNTA

---

**¿Los registros en los libros contables que deben ser llevados manualmente, cómo se subsanan los errores: se puede borrar o se debe hacer otro registro invalidando lo anterior?**

# RESPUESTA

---

ARTICULO 324 (CCC).- Prohibiciones. Se prohíbe:

- a) Alterar el orden en que los asientos deben ser hechos;
- b) Dejar blancos que puedan utilizarse para intercalaciones o adiciones entre los asientos;
- c) Interlinear, raspar, emendar o tachar. **Todas las equivocaciones y omisiones deben salvarse mediante un nuevo asiento hecho en la fecha en que se advierta la omisión o el error;**

# RESPUESTA

---

ARTICULO 324 (CCC).- Prohibiciones. Se prohíbe:

- d) Mutilar parte alguna del libro, arrancar hojas o alterar la encuadernación o foliatura;
- e) Cualquier otra circunstancia que afecte la inalterabilidad de las registraciones.

# RESPUESTA

77

## Acta de la Asamblea General Ordinaria

Llevo a cabo en las instalaciones del ~~ESATV~~ <sup>Instituto</sup> Centre al Lunes 19 de marzo de 2001 con la asistencia de los siguientes colegios: Belmont, Barker, Belgravia Day School, Florida Day School, Northlands, St. Albans, St. Andrews, St. Cathgerine's, St. George's (Quilmer), St. Hilary, St. John's, St. Mark's (North Grade), St. Mary of the Hills, St. Matthew's y Westington School. Le mismo comenzó a las 10:00 horas y se trataron los siguientes temas:

### ① Confección del listado de ADE 2001 y de teléfonos particularizos.

Se hizo circular un borrador de los mismos a fin de que fueran corregidos o ratificados, quedando tal como se adjunta.

Borrador 1 corregido VAG

  
Presidenta

# RESPUESTA

HOJA: 1

## Libro diario

Moneda: Pesos

Desde fecha	Hasta fecha
01/01/2012	31/01/2012

Nro. asiento: 1		Fecha: 01/01/2012	Tipo de asiento: PAT02 - Apertura de cuentas patrimoniales	
Concepto: Apertura de cuentas patrimoniales		Asiento contable	Corización alternativa: 1.0000000	
Cuenta	Descripción	Leyenda	Debe	Haber
111	Caja		3,044.89	
131	Seguros a devengar		1,598.00	
331	Resultados Acumulados			15,729.25
132	Gastos a Rendir		10,050.00	
113	Banco Macro S.A. Cia.Cia.		636.36	
Nro. asiento: 2		Fecha: 26/01/2012	Tipo de asiento: EGRESOS - Egresos	
Concepto: Pago a Proveedores		Asiento contable	Corización alternativa: 1.0000000	
Cuenta	Descripción	Leyenda	Debe	Haber
613	Honorarios Profesionales Administracion	Fc C 1-1006 Miriam Jusiek	400.00	
111	Caja	Fc C 1-1006 Miriam Jusiek		400.00
Nro. asiento: 3		Fecha: 31/01/2012	Tipo de asiento: INGRESOS - Ingresos	
Concepto: Devengamiento Seguros		Asiento contable	Corización alternativa: 1.0000000	
Cuenta	Descripción	Leyenda	Debe	Haber
632	Seguros	Devengamiento Seguros Poliza Vto.3/2012	666.00	
131	Seguros a devengar	Devengamiento Seguros Poliza Vto.3/2012		666.00
Nro. asiento: 4		Fecha: 31/01/2012	Tipo de asiento: VARIOS - Varios	
Concepto: Gastos bancarios		Asiento contable	Corización alternativa: 1.0000000	
Cuenta	Descripción	Leyenda	Debe	Haber
614	Gastos bancarios	Gastos bancarios Enero 2012 Cia Cia Macro	193.60	
617	Inversión sobre débitos bancarios	Gastos bancarios Enero 2012 Cia Cia Macro	1.16	
113	Banco Macro S.A. Cia.Cia.	Gastos bancarios Enero 2012 Cia Cia Macro		194.76

# RESPUESTA

Por omisión / por error de transcripción se copia debajo las operaciones del mes de enero 2012

Presidente/a

## Libro diario

Moneda: Pesos

Desde fecha	Hasta fecha
01/01/2012	31/01/2012

Nro. asiento: 1		Fecha: 01/01/2012	Tipo de asiento: PAT02 - Apertura de cuentas patrimoniales		
Concepto: Apertura de cuentas patrimoniales		Asiento contable	Cotización alternativa: 1.0000000		
Cuenta	Descripción	Legenda	Debe	Haber	
111	Caja		3,044.89		
131	Seguros a devengar		1,998.00		
331	Resultados Acumulados			15,729.25	
132	Gastos a Rendir		10,050.00		
113	Banco Macro S.A. Cia.Cla.		636.36		
Nro. asiento: 2		Fecha: 26/01/2012	Tipo de asiento: EGRESOS - Egresos		
Concepto: Pago a Proveedores		Asiento contable	Cotización alternativa: 1.0000000		
Cuenta	Descripción	Legenda	Debe	Haber	
613	Honorarios Profesionales Administracion	Fc C 1-1006 Miriam Jusalek	400.00		
111	Caja	Fc C 1-1006 Miriam Jusalek		400.00	
Nro. asiento: 3		Fecha: 31/01/2012	Tipo de asiento: INGRESOS - Ingresos		
Concepto: Devengamiento Seguros		Asiento contable	Cotización alternativa: 1.0000000		
Cuenta	Descripción	Legenda	Debe	Haber	
632	Seguros	Devengamiento Seguros Poliza Vto.3/2012	666.00		
131	Seguros a devengar	Devengamiento Seguros Poliza Vto.3/2012		666.00	
Nro. asiento: 4		Fecha: 31/01/2012	Tipo de asiento: VARIOS - Varios		
Concepto: Gastos bancarios		Asiento contable	Cotización alternativa: 1.0000000		
Cuenta	Descripción	Legenda	Debe	Haber	
614	Gastos bancarios	Gastos bancarios Enero 2012 Cia Cia Macro	193.60		
617	Impuesto sobre d6bitos bancarios	Gastos bancarios Enero 2012 Cia Cia Macro	1.16		
113	Banco Macro S.A. Cia.Cla.	Gastos bancarios Enero 2012 Cia Cia Macro		194.76	

# PREGUNTA

---

**¿Qué sistema se pueden usar para llevar los libros ?**

# RESPUESTA

---

ARTICULO 329. (CCC)- Actos sujetos a autorización. **El titular puede, previa autorización del Registro Público de su domicilio:**

- a) Sustituir uno o más libros, **excepto el de Inventarios y Balances**, o alguna de sus formalidades, *por la utilización de ordenadores u otros medios mecánicos, magnéticos o electrónicos* que permitan la individualización de las operaciones y de las correspondientes cuentas deudoras y acreedoras y su posterior verificación;

# RESPUESTA

---

**ARTICULO 329. (CCC)- Actos sujetos a autorización. El titular puede, previa autorización del Registro Público de su domicilio:**

- b) *Conservar la documentación en microfilm, discos ópticos u otros medios aptos para ese fin.***

# RESPUESTA

---

**ARTICULO 329. (CCC)- Actos sujetos a autorización. El titular puede, previa autorización del Registro Público de su domicilio:**

La petición que se formule al Registro Público debe contener una adecuada descripción del sistema, con dictamen técnico de Contador Público e indicación de los antecedentes de su utilización. Una vez aprobado, el pedido de autorización y la respectiva resolución del organismo de contralor, deben transcribirse en el libro de Inventarios y Balances.

# RESPUESTA

---

**ARTICULO 329. (CCC)- Actos sujetos a autorización. El titular puede, previa autorización del Registro Público de su domicilio:**

La autorización sólo se debe otorgar si los medios alternativos son equivalentes, en cuanto a inviolabilidad, verosimilitud y completitud, a los sistemas cuyo reemplazo se solicita.

# MÓDULO 1 / CLASE 3

## “CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN”

**¿Querés saber qué ven los demás al leer el balance de tu organización?**

En esta última clase integraremos todas las herramientas para poder interpretar nuestro propio balance.



# BALANCE

---



# BALANCE

---

**Asiento Contable**

- Se refiere a cada operación

**Mayor Contable**

- El detalle de cada cuenta contable respecto de un periodo de tiempo

**Sumas y Saldos**

- Resume los saldos de todas las cuentas contables de la organización respecto de un periodo de tiempo

**ESTADOS**  
**CONTABLES**

# BALANCE

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Caja</li><li>✓ Banco</li><li>✓ Bienes</li><li>✓ Derechos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Deudas</li><li>✓ Obligaciones (de dar o hacer)</li></ul> <b>PATRIMONIO NETO</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Capital social</li><li>✓ Aportes sociales</li><li>✓ Reservas</li><li>✓ Superavit/Deficit acumulados</li><li>✓ Superavti/Deficit del ejercicio</li></ul>

# BALANCE

---

## CAJA Y BANCOS

### CAJA

- Recuento del efectivo en caja
- Vales a rendir

### VALORES A DEPOSITAR

- Recuento de cheques pendientes de deposito

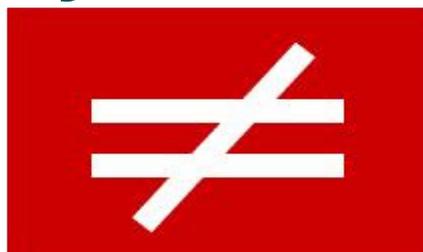
### BANCOS

- Saldo según extracto bancario +/- diferencias temporarias

# BALANCE

---

## CAJA Y BANCOS



Saldo real es *mayor* al contable

- Ingresos no registrados
- Pagos duplicados
- Error en el recuento

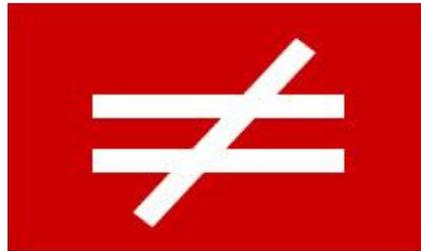


- Ventas sin Comprobante
- Deficiencias en el circuito administrativo

# BALANCE

---

## CAJA Y BANCOS



Saldo real es  
*menor* al  
contable

- Ingresos duplicados
- Pagos no registrados
- Error en el recuento



- Pagos sin comprobante
- Deficiencias en el  
circuito administrativo

# BALANCE

---

## DEUDORES POR VENTAS

### DEUDORES A COBRAR

- Cuenta corriente de clientes
- Conciliación con el saldo del cliente

### PREVISIÓN INCOBRABLES

- Detalle de créditos considerados incobrables

# BALANCE

---

## DEUDORES POR VENTAS



Saldo real es  
*mayor* al  
contable

- Créditos no registrados
- Cobranzas duplicadas
- Incobrables sin sustento



- Ventas sin Comprobante
- Provisiones en exceso
- Deficiencias en el  
circuito administrativo

# BALANCE

---

## DEUDORES POR VENTAS



Saldo real es *menor* al contable

- Ventas duplicadas
- Cobranzas no registradas
- Incobrables no registrados



- Ingresos sin Comprobante
- Provisiones en defecto
- Deficiencias en el circuito administrativo

# BALANCE

---

## BIENES DE USO

- Bienes necesarios para llevar adelante la actividad y tienen una vida útil superior a 1 año.
- Surge del inventario de bienes existentes en la organización

# BALANCE

---

## BIENES DE USO



Saldo real es *mayor* al contable

- Compras sin registrar
- Compras registradas como gastos
- Error de estimación en la vida útil



- Compras sin omprobante
- Perdidas en exceso (amortización o gasto)

# BALANCE

---

## BIENES DE USO



Saldo real es *menor* al contable

- Bienes que no son de la organización
- Gastos registrados como Bs Uso
- Error de estimación en la vida útil



- Compras que no corresponden a la organización
- Perdidas en defecto (amortización o gasto)

# BALANCE

---

## DEUDAS

### PROVEEDORES

- Cuenta corriente de proveedores
- Conciliación con el saldo del proveedor

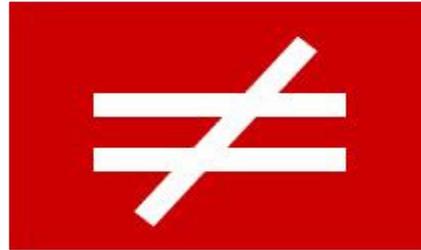
### PRESTAMOS

- Documentación que respalda el préstamo
- Conciliación con el prestamista

# BALANCE

---

## DEUDAS



Saldo real es *mayor* al contable

- Deudas no registrados
- Pagos duplicados

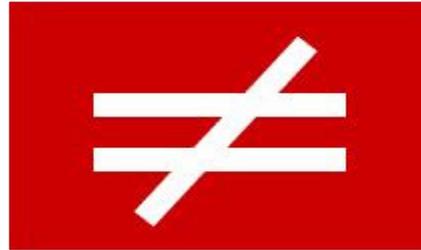


- Compras sin Comprobante
- Deficiencias en el circuito administrativo

# BALANCE

---

## DEUDAS



Saldo real es  
*menor* al  
contable

- Compras duplicadas
- Pagos no registradas



- Pagos sin Comprobante
- Deficiencias en el circuito administrativo

# BALANCE

---

[Balance Modelo.pdf](#)

# BALANCE SOCIAL

---



## BALANCE SOCIAL

---

Se constituyen en información pública sobre las prácticas organizacionales en relación a sus impactos económicos, ambientales y/o sociales, y por lo tanto sus contribuciones (positivas o negativas) hacia el objetivo del desarrollo sostenible.

## BALANCE SOCIAL

---

Implica un proceso mediante el cual la organización identifica sus impactos significativos sobre la economía, el medio ambiente, y/o la sociedad.

## BALANCE SOCIAL

---

Su contenido permite a los actores internos y externos formar opinión y participar en la toma de decisiones sobre las contribuciones de la organización al desarrollo sostenible y evaluar su gestión socialmente responsable.

## BALANCE SOCIAL

---

La información revelada se refiere a las acciones organizacionales pasadas, presentes y futuras.

# BALANCE SOCIAL

---

## Gestión:

“La capacidad de transformar los objetivos organizacionales en resultados mediante acciones cotidianas en cumplimiento de las decisiones adoptadas por el ente”.

István Karl

# BALANCE SOCIAL

---

## Sustentabilidad:

*“Capacidad de generar condiciones de viabilidad y funcionamiento en el mediano y largo plazo, en un sentido amplio de gestión que involucra los aspectos internos y externos de la organización”.*

Gaiger

# BALANCE SOCIAL

---

## Sustentabilidad:

*“Implica un nivel de desempeño que no produzca los beneficios esperados a costa de insolvencias futuras”*

Gaiger

# BALANCE SOCIAL

---

- [www.acacoop.com.ar/balancesocial/](http://www.acacoop.com.ar/balancesocial/)
- [www.cooperativaobrera.coop/lp/balance-social-cooperativo-108/](http://www.cooperativaobrera.coop/lp/balance-social-cooperativo-108/)

# ¡GRACIAS!

[www.ceso.com.ar](http://www.ceso.com.ar)

[cursosceso@gmail.com](mailto:cursosceso@gmail.com)

[t](#) [f](#) [i](#) [@cesoincuba](#)

**INAES**  
INSTITUTO NACIONAL DE ASOCIATIVISMO  
Y ECONOMÍA SOCIAL

**Ci** ceso  
incuba