

Introducción a la contabilidad

Eduardo Asueta y María Pastora Braghini (directores)
Ronaldo Bravo, Andrés Mancini, Graciela Marano, Margarita Moulins,
Teresita Pisani, Magdalena Silva, Luis Speroni y Jorge Zambón

Segunda edición



**INTRODUCCIÓN
A LA CONTABILIDAD**

Segunda edición

cátedra | grado

UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS



Universidad Nacional
de **Entre Ríos**

Rector

Andrés Sabella

Secretario de Extensión
Universitaria y Cultura

Roberto Ángel Medici

Director EDUNER

Gustavo Esteban Martínez



»»» EDUNER «««

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

Segunda edición

Dirección

*Eduardo Francisco José Asueta y
María Pastora Braghini*

Autoría

*Eduardo Francisco José Asueta,
María Pastora Braghini,
Ronaldo Raúl Bravo, Andrés Mancini,
Graciela Guadalupe Marano,
Margarita Moulins, Teresita Pisani,
Magdalena Ramona Silva,
Luis Alfredo Speroni y Jorge Zambón*

Colaboración

*María Cecilia Massa, Andrea Peroni,
Antonella Taboada y
Franco Panozzo Galmarello*

cátedra | grado

UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS

657 Introducción a la contabilidad
CDD Eduardo Francisco José Asueta ... [et al.] ;
 contribuciones de María Cecilia Massa ... [et al.] ; coordinación general
 de Gustavo Martínez ; fotografías de Jean Scheijen.
 2a ed. ampliada. - Paraná : Universidad Nacional de Entre Ríos. UNER, 2020.
 238 p. ; 27 x 19 cm. - (Cátedra)

ISBN 978-950-698-477-9

1. Contabilidad. 2. Economía Argentina. 3. Economía. I. Asueta, Eduardo Francisco José.
II. Massa, María Cecilia, colab. III. Martínez, Gustavo, coord. IV. Scheijen, Jean, fot.

Primera reimpresión, 100 ejemplares, 2019.

Primera edición, 250 ejemplares, 2018.

Director EDUNER: Gustavo Esteban Martínez

Coordinación de la edición: Gustavo Esteban Martínez

Corrección: Martín Maldonado

Diseño gráfico: Hugo Espinosa



Foto de tapa: *FreeImages.com/Jean Scheijen*

© Eduardo Francisco José ASUETA, María Pastora BRAGHINI, Raúl Ronaldo BRAVO, Andrés MANCINI,
Graciela Guadalupe MARANO, Margarita MOULINS, Teresita PISANI, Magdalena Ramona SILVA,
Luis Alfredo SPERONI y Jorge ZAMBÓN.

Colaboración: María Cecilia MASSA, Andrea PERONI, Antonella TABOADA y Franco PANOZZO
GALMARELLO.

© EDUNER. Editorial de la Universidad Nacional de Entre Ríos
Entre Ríos, Argentina, 2020.

Andrés Pazos 406 (E3100FHJ), Paraná, Entre Ríos, Argentina
eduner@uner.edu.ar / www.eduner.uner.edu.ar

Facultad de Ciencias de la Administración, Resolución C.D. N° 270/13

Editado e impreso en Argentina

Queda hecho el depósito que marca la ley 11 723.

No se permite la reproducción parcial o total, el almacenamiento, el alquiler, la transmisión o la transformación de este libro, en cualquier forma o por cualquier medio, sea electrónico o mecánico, mediante fotocopias, digitalización u otros métodos, sin el permiso previo y escrito del editor. Su infracción está penada por las leyes 11 723 y 25 446.

ÍNDICE

PRÓLOGO	13
CAPÍTULO 1. CONCEPTOS BÁSICOS	15
1. Ente, Hacienda y Empresa	15
1.1. Ente	15
1.1.1. Concepto	15
1.1.2. Clasificación	16
1.2. Hacienda	17
1.2.1. Concepto	17
1.2.2. Elementos componentes	17
1.2.3. Clasificación	18
1.3. Empresa	20
1.3.1. Concepto	20
1.3.2. Objetivos.....	20
1.3.3. Clasificación	20
1.3.4. Operaciones	24
1.3.5. Período administrativo y el ejercicio económico.....	25
1.3.6. Recursos de la empresa	26
2. Patrimonio	27
2.1. Bienes económicos	27
2.1.1. Concepto y características.....	27
2.1.2. Clasificación	29
2.2. Patrimonio.....	33
2.2.1. Concepto	33
2.2.2. Composición del patrimonio.....	33
2.3. Ecuación Contable Básica	37
2.4. Recursos del patrimonio.....	39
2.4.1. Concepto	39
2.4.2. Fuentes de financiamiento	39
3. Contabilidad	40
3.1. La actividad económica. El problema económico.....	40
3.2. Las organizaciones	41
3.2.1. Concepto	41

3.2.2. Operaciones de las organizaciones.....	42
3.2.3. Recursos.....	42
3.3. La Administración	43
3.3.1. Concepto	43
3.3.2. El proceso decisorio.....	44
3.3.3. La acción y sus resultados.....	45
3.3.4. El control.....	45
3.4. La Contabilidad como sistema de información.....	46
3.4.1. Concepto	46
3.4.2. Objetivos de la contabilidad	46
3.4.3. Definiciones de contabilidad	47
3.4.4. Segmentos contables	48
3.4.5. Análisis comparativo del segmento de la contabilidad patrimonial con el segmento de la contabilidad gerencial	51
3.4.6. Antecedentes y evolución de la Contabilidad	52

CAPÍTULO 2. EL RECONOCIMIENTO CONTABLE

DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	55
1. Los hechos económicos y sus efectos sobre el patrimonio	55
1.1. Los hechos económicos y la acción administrativa.....	55
1.2. Efectos de los hechos económicos sobre el patrimonio y los resultados	56
1.3. Las variaciones patrimoniales.....	57
1.3.1. Cambios cualitativos	57
1.3.2. Cambios cuantitativos.....	58
1.3.3. Cambios mixtos.....	58
1.3.4. Clasificación	59
2. Los resultados.....	64
2.1. Concepto	64
2.2. Componentes positivos	64
2.2.1. Concepto de ingresos	64
2.2.2. Concepto de ganancias	65
2.3. Componentes negativos	65
2.3.1. Concepto de costos y gastos	65
2.3.2. Concepto de pérdidas	66
2.4. Clasificación de los resultados	67
2.5. Resultado bruto. Resultado neto.....	69
2.6. Devengamiento de los resultados	69
2.6.1. Concepto	69
2.6.2. Criterios de apropiación de resultados	69
2.6.3. Identificación de los hechos generadores de los resultados.....	70

2.7. La ecuación contable básica: estática y dinámica	71
3. Contingencias e información contable.....	75
3.1. Concepto	75
3.2. Clasificación.....	76
3.3. Efectos de las contingencias sobre la registraci3n e informaci3n contable.....	77

CAPÍTULO 3. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE:

ESTRUCTURACI3N DEL SISTEMA CONTABLE. CAPTACI3N Y PROCESAMIENTO.....

1. El Proceso contable	79
1.1. Concepto	79
1.2. Etapas del proceso contable	80
1.2.1. Captaci3n del hecho econ3mico	80
1.2.2. Procesamiento de datos	80
1.2.3. Emisi3n de informes contables	80
2. Captaci3n del hecho econ3mico: revelaci3n contable	81
2.1. Concepto	81
2.2. Formas de revelaci3n contable	81
2.3. Documentaci3n respaldatoria	82
2.3.1. Concepto	82
2.3.2. Importancia	82
2.3.3. Tipos	83
2.4. Comprobantes	84
2.4.1. Funciones.....	84
2.4.2. Clasificaci3n de los comprobantes	84
2.4.3. Documentos comerciales	88
3. El procesamiento de datos. Medios de procesamiento	89
3.1. Las cuentas	89
3.1.1. Concepto	89
3.1.2. Elementos componentes de las cuentas	90
3.1.3. Clasificaci3n de las cuentas.....	91
3.1.4. Análisis de cuentas.....	97
3.1.5. Representaci3n gráfica de las cuentas	98
3.1.6. Esquema de débitos y créditos de las cuentas	100
3.2. Plan de cuentas	101
3.2.1. Concepto	101
3.2.2. Objetivos del plan de cuentas.....	101
3.2.3. Pautas para su formulaci3n.....	102
3.2.4. Codificaci3n del plan de cuentas	103
3.3. Manual de cuentas	104
3.3.1. Concepto	104

3.3.2. Contenido del manual de cuentas	104
3.4. Métodos de registraci3n	104
3.4.1. M3todo no balanceante. La Partida Simple	104
3.4.2. M3todo balanceante. La Partida Doble	105
3.4.3. Reglas de registraci3n.....	106
3.5. Registros contables	107
3.5.1. Concepto	107
3.5.2. Clasificaci3n de los registros contables.....	108
3.5.3. Libro diario general.....	110
3.5.4. El libro mayor general	111
3.5.5. Libro inventario y balances	113
3.5.6. Diarios auxiliares (subdiarios).....	114
3.5.7. Mayores auxiliares (submayores)	115
3.6. Formas de registraci3n	116
3.6.1. Directa propiamente dicha.....	116
3.6.2. Directa con mayores auxiliares	117
3.6.3. Indirecta o centralizada-descentralizada	117
3.6.4. Registraci3n inmediata y diferida	118

CAPÍTULO 4. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE: REGISTRO

DE OPERACIONES EN DISTINTOS MOMENTOS DE LA VIDA DEL ENTE.....	119
1. Concepto	119
2. Inicio de actividades.....	119
3. Operaciones de compra de bienes y servicios	121
3.1. Clasificaci3n.....	121
3.2. Perfeccionamiento de la compra.....	121
3.3. Formas de entrega.....	121
3.4. Transferencia del derecho de uso.....	122
3.5. Formas de pago.....	122
3.6. Garantías.....	122
3.7. Documentaci3n respaldatoria de los procesos de compras.....	123
3.8. Registraci3n de las operaciones de compra de bienes.....	124
4. Operaciones de ventas de bienes y servicios.....	126
4.1. Documentaci3n respaldatoria de las ventas.....	127
4.2. Registraci3n de las operaciones de ventas	127
5. Movimientos de fondos.....	129
5.1. Concepto	129
5.2. Movimiento de dinero en efectivo.....	129
5.3. Movimientos de cheques comunes de terceros	135
5.4. Movimientos en cheques de pago diferido	136

5.5. Giros bancarios.....	137
5.6. Movimientos en cuenta corriente bancaria	137
5.7. Movimientos en cajas de ahorro	139
5.8. Fondo Fijo	140
6. Devengamiento de gastos.....	141
6.1. Concepto	141
6.2. Período al que corresponde imputar el gasto	141
6.2.1. Oportunidad en que se imputan los gastos	143
7. Devengamiento de pérdidas	144
8. Liquidación y pago de sueldos, aportes y contribuciones.....	144
8.1. Concepto	144
8.2. Etapas del proceso de liquidación.....	146
9. Depreciaciones.....	149
9.1. Concepto	149
9.2. Clasificación.....	150
9.3. Pasos para el cálculo de la amortización ordinaria	150
9.4. Métodos de amortización.....	151
9.5. Registración de amortización ordinaria y extraordinaria	152
9.6. Venta de bienes de uso	153
9.7. Venta y reemplazo de bienes de uso	154
10. Cierre y apertura de libros	155
10.1. Cierre de libros	155
10.2. Apertura de libros.....	157
11. Corrección de errores y omisiones en registros contables.....	158
11.1. Disposiciones legales	158
11.2. Corrección de errores en las registraciones en Libro Diario.....	159
11.3. Corrección de errores en el pase del libro diario al libro mayor.....	162
11.4. Omisiones	163
CAPÍTULO 5. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE: LA INFORMACIÓN	165
1. La información contable	165
1.1. Concepto	165
1.2. Características y requisitos.....	165
1.3. Usuarios de información contable.....	166
1.3.1. Concepto	166
1.3.2. Clasificación	167
1.4. Distintos tipos de informes contables.....	168
1.4.1. Según su complejidad.....	168
1.4.2. Según su contenido.....	169
1.4.3. Según la moneda de cuenta que se utiliza	169

1.4.4. Según su obligatoriedad.....	170
1.4.5. Según su periodicidad	170
1.5. Estados Contables Básicos	171
1.5.1. Concepto	171
1.5.2. Estado de Situación Patrimonial	172
1.5.3. Estado de Resultados.....	177
1.5.4. Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	179
1.5.5. Estado de Flujo de Efectivo.....	180
2. Normas Contables	183
2.1. Concepto	183
2.2. Fundamentos	183
2.3. Clasificación.....	183
2.3.1. Según sus fuentes	184
2.3.2. Según el contenido.....	185
2.4. Normas contables internacionales.....	185
 BIBLIOGRAFÍA	 187
 Anexo 1. Análisis de Cuentas.....	 189
Anexo 2. Modelo de plan de cuentas	205
Anexo 3. Artículos del Código Civil y Comercial de la Nación sobre contabilidad y estados contables	213
Anexo 4. Modelo de documentación respaldatoria y comprobantes comerciales	217
 AUTORES	 235

PRÓLOGO

Esta obra es producto de una conjunción de factores que la hicieron posible. En primer término de un grupo de docentes fuertemente comprometidos con la consideración de la educación pública superior como un bien social y un derecho humano esencial, y con la búsqueda permanente de nuevas alternativas, brindando lo mejor de sí para mejorar el proceso enseñanza-aprendizaje. Segundo, como consecuencia de un proceso de readecuación del plan de estudios de la carrera de Contador Público, cuya entrada en vigencia se concretó en el ciclo lectivo 2011. Esta reforma contempló los cambios operados, en esos años previos, en el currículo de la Escuela Media, especialmente en la reducción de las cargas horarias y de contenidos en las asignaturas contables y administrativas. Esto implicó incorporar al Plan de Estudios una materia introductoria a la Contabilidad para homogeneizar los conocimientos necesarios para abordar conceptos más complejos. Cambios que fueron receptados en todas las universidades argentinas al establecer los estándares mínimos para las carreras de Contador Público sujetas a procesos de acreditación por la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU). Otro factor concurrente fue la necesidad de los alumnos ingresantes a las carreras de Contador Público de contar con una bibliografía que abordara los conceptos introductorios a la contabilidad de nivel universitario y, al mismo tiempo, que sea lo suficientemente accesible para quienes se inician en la disciplina. Además, resultó imprescindible la participación de la Editorial de la Universidad Nacional de Entre Ríos, EDUNER, en todos los aspectos editoriales y el apoyo sustancial de las autoridades de la Facultad de Ciencias de la Administración de la UNER.

Eduardo F. J. Asueta