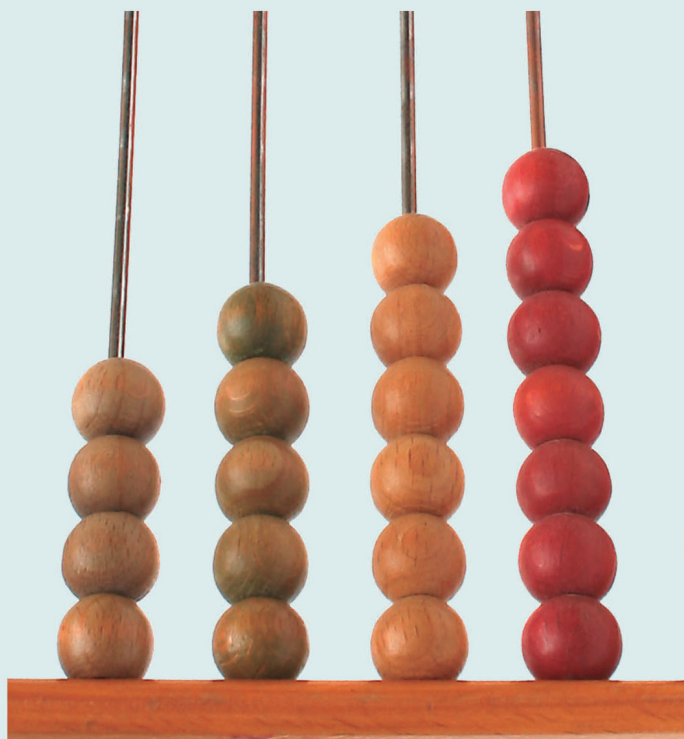


Introducción a la contabilidad

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



INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

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

*Eduardo Francisco José Asueta,
María Pastora Braghini
(Directores)*

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

*María Cecilia Massa, Andrea Peroni,
Antonella Taboada
(Colaboradoras)*

657.0711 Introducción a la contabilidad
CDD Eduardo Francisco José Asueta ... [et al.]; contribuciones de María Cecilia Massa ;
Andrea Peroni ; Antonella Taboada ; dirigido por Eduardo Francisco José Asueta ;
María Pastora Braghini. -
1a ed. - Paraná : Universidad Nacional de Entre Ríos. UNER, 2018.
240 p. ; 27 x 19 cm. - (Cátedra)

ISBN 978-950-698-430-4

1. Economía. 2. Contabilidad Nacional. 3. Educación Superior.
I. Asueta, Eduardo Francisco José II. Massa, María Cecilia , colab.
III. Peroni, Andrea, colab. IV. Taboada, Antonella , colab.
V. Asueta, Eduardo Francisco José, dir. VI. Braghini, María Pastora, dir.

Coordinación de la edición: Gustavo Esteban Martínez

Corrección: Martín Maldonado

Diseño gráfico: Hugo Espinosa

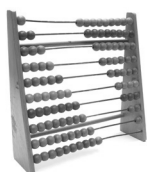


Foto de tapa: *FreeImages.com/Jean Scheijen*

© Eduardo Francisco José ASUETA, María Pastora BRAGHINI, Raúl Ronaldo BRAVO, Andrés MANCINI,
Graciela Guadalupe MARANO, María Margarita MOULINS, Rafaela Teresita PISANI,
Magdalena Ramona SILVA, Luis Alfredo SPERONI, Jorge ZAMBÓN.
Colaboradoras: María Cecilia MASSA, Andrea PERONI, Antonella TABOADA.

© EDUNER. Editorial de la Universidad Nacional de Entre Ríos
Entre Ríos, Argentina, 2018.

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.

Colección Cátedra
ISBN 978-950-698-430-4

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| CAPÍTULO 1. CONCEPTOS BÁSICOS | 13 |
| 1. Ente, Hacienda y Empresa | 13 |
| 1.1. Ente | 13 |
| 1.1.1. Concepto | 13 |
| 1.1.2. Clasificación | 14 |
| 1.2. Hacienda | 15 |
| 1.2.1. Concepto | 15 |
| 1.2.2. Elementos componentes | 15 |
| 1.2.3. Clasificación | 16 |
| 1.3. Empresa | 17 |
| 1.3.1. Concepto | 17 |
| 1.3.2. Objetivos..... | 18 |
| 1.3.3. Clasificación | 18 |
| 1.3.4. Operaciones | 22 |
| 1.3.5. Período administrativo y el ejercicio económico..... | 23 |
| 1.3.6. Recursos de la empresa | 24 |
| 2. Patrimonio | 25 |
| 2.1. Bienes económicos | 25 |
| 2.1.1. Concepto y características..... | 25 |
| 2.1.2. Clasificación | 26 |
| 2.2. Patrimonio..... | 31 |
| 2.2.1. Concepto | 31 |
| 2.2.2. Composición del patrimonio..... | 31 |
| 2.3. Ecuación Contable Básica | 35 |
| 2.4. Recursos del patrimonio..... | 37 |
| 2.4.1. Concepto | 37 |
| 2.4.2. Fuentes de financiamiento | 37 |
| 3. Contabilidad | 38 |
| 3.1. La actividad económica. El problema económico..... | 38 |
| 3.2. Las organizaciones | 39 |
| 3.2.1. Concepto | 39 |
| 3.2.2. Operaciones de las organizaciones..... | 40 |

| | |
|---|----|
| 3.2.3. Recursos..... | 40 |
| 3.3. La Administración | 41 |
| 3.3.1. Concepto | 41 |
| 3.3.2. El proceso decisorio..... | 42 |
| 3.3.3. La acción y sus resultados..... | 43 |
| 3.3.4. El control..... | 43 |
| 3.4. La Contabilidad como sistema de información..... | 44 |
| 3.4.1. Concepto | 44 |
| 3.4.2. Objetivos de la contabilidad | 44 |
| 3.4.3. Definiciones de contabilidad..... | 45 |
| 3.4.4. Segmentos contables | 46 |
| 3.4.5. Análisis comparativo del segmento de la contabilidad patrimonial con el segmento de la contabilidad gerencial | 49 |
| 3.4.6. Antecedentes y evolución de la Contabilidad | 51 |

CAPÍTULO 2. EL RECONOCIMIENTO CONTABLE

| | |
|--|----|
| DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | 53 |
| 1. Los hechos económicos y sus efectos sobre el patrimonio | 53 |
| 1.1. Los hechos económicos y la acción administrativa..... | 53 |
| 1.2. Efectos de los hechos económicos sobre el patrimonio y los resultados | 54 |
| 1.3. Las variaciones patrimoniales..... | 55 |
| 1.3.1. Cambios cualitativos | 55 |
| 1.3.2. Cambios cuantitativos..... | 56 |
| 1.3.3. Cambios mixtos..... | 56 |
| 1.3.4. Clasificación | 57 |
| 2. Los resultados..... | 62 |
| 2.1. Concepto | 62 |
| 2.2. Componentes positivos | 62 |
| 2.2.1. Concepto de ingresos | 62 |
| 2.2.2. Concepto de ganancias | 63 |
| 2.3. Componentes negativos | 63 |
| 2.3.1. Concepto de costos y gastos | 63 |
| 2.3.2. Concepto de pérdidas | 64 |
| 2.4. Clasificación de los resultados | 65 |
| 2.5. Resultado bruto. Resultado neto..... | 67 |
| 2.6. Devengamiento de los resultados | 67 |
| 2.6.1. Concepto | 67 |
| 2.6.2. Criterios | 67 |
| 2.6.3. Identificación de los hechos generadores de los resultados..... | 68 |
| 2.7. La ecuación contable básica: estática y dinámica | 69 |

| | |
|--|----|
| 3. Contingencias e información contable..... | 72 |
| 3.1. Concepto | 72 |
| 3.2. Clasificación..... | 74 |
| 3.3. Efectos de las contingencias sobre la registraci3n e informaci3n contable | 74 |

CAPÍTULO 3. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE:

| | |
|--|-----------|
| ESTRUCTURACI3N DEL SISTEMA CONTABLE. CAPTACI3N Y PROCESAMIENTO..... | 77 |
| 1. El Proceso contable | 77 |
| 1.1. Concepto | 77 |
| 1.2. Etapas del proceso contable | 78 |
| 1.2.1. Captaci3n del hecho econ3mico | 78 |
| 1.2.2. Procesamiento de datos | 78 |
| 1.2.3. Emisi3n de informes contables | 78 |
| 2. Captaci3n del hecho econ3mico: revelaci3n contable | 79 |
| 2.1. Concepto | 79 |
| 2.2. Formas de revelaci3n contable..... | 79 |
| 2.3. Documentaci3n respaldatoria | 80 |
| 2.3.1. Concepto | 80 |
| 2.3.2. Importancia | 80 |
| 2.3.3. Tipos | 81 |
| 2.4. Comprobantes | 82 |
| 2.4.1. Funciones..... | 82 |
| 2.4.2. Clasificaci3n de los comprobantes | 83 |
| 2.4.3. Documentos comerciales | 86 |
| 3. El procesamiento de datos. Medios de procesamiento | 87 |
| 3.1. Las cuentas | 87 |
| 3.1.1. Concepto | 87 |
| 3.1.2. Elementos componentes de las cuentas | 88 |
| 3.1.3. Clasificaci3n de las cuentas..... | 89 |
| 3.1.4. An3lisis de cuentas..... | 95 |
| 3.1.5. Representaci3n gr3fica de las cuentas | 96 |
| 3.1.6. Esquema de d3bitos y cr3ditos de las cuentas | 98 |
| 3.2. Plan de cuentas | 99 |
| 3.2.1. Concepto | 99 |
| 3.2.2. Objetivos del plan de cuentas..... | 99 |
| 3.2.3. Pautas para su formulaci3n..... | 100 |
| 3.2.4. Codificaci3n del plan de cuentas | 101 |
| 3.3. Manual de cuentas | 102 |
| 3.3.1. Concepto | 102 |
| 3.3.2. Contenido del manual de cuentas | 102 |

| | |
|---|-----|
| 3.4. Métodos de registraci3n | 102 |
| 3.4.1. M3todo no balanceante. La Partida Simple | 102 |
| 3.4.2. M3todo balanceante. La Partida Doble | 103 |
| 3.4.3. Reglas de registraci3n..... | 104 |
| 3.5. Registros contables..... | 105 |
| 3.5.1. Concepto | 105 |
| 3.5.2. Clasificaci3n de los registros contables..... | 106 |
| 3.5.3. Libro diario general..... | 108 |
| 3.5.4. El libro mayor general | 109 |
| 3.5.5. Libro inventario y balances | 111 |
| 3.5.6. Diarios auxiliares (sub-diarios) | 112 |
| 3.5.7. Mayores auxiliares (sub-mayores) | 113 |
| 3.6. Formas de registraci3n..... | 114 |
| 3.6.1. Directa propiamente dicha..... | 114 |
| 3.6.2. Directa con mayores auxiliares..... | 115 |
| 3.6.3. Indirecta o centralizada-descentralizada | 115 |
| 3.6.4. Registraci3n inmediata y diferida | 116 |

CAPÍTULO 4. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE: REGISTRO

| | |
|--|------------|
| DE OPERACIONES EN DISTINTOS MOMENTOS DE LA VIDA DEL ENTE..... | 117 |
| 1. Concepto..... | 117 |
| 2. Inicio de actividades..... | 117 |
| 3. Operaciones de compra de bienes y servicios | 119 |
| 3.1. Clasificaci3n..... | 119 |
| 3.2. Perfeccionamiento de la compra..... | 119 |
| 3.3. Formas de entrega..... | 119 |
| 3.4. Transferencia del derecho de uso..... | 120 |
| 3.5. Formas de pago..... | 120 |
| 3.6. Garantías..... | 120 |
| 3.7. Documentaci3n respaldatoria de los procesos de compras..... | 121 |
| 3.8. Registraci3n de las operaciones de compra de bienes..... | 122 |
| 4. Operaciones de ventas de bienes y servicios..... | 124 |
| 4.1. Documentaci3n respaldatoria de las ventas..... | 125 |
| 4.2. Registraci3n de las operaciones de ventas | 125 |
| 5. Movimientos de fondos..... | 127 |
| 5.1. Concepto | 127 |
| 5.2. Movimiento de dinero en efectivo..... | 127 |
| 5.3. Movimientos de cheques comunes de terceros | 133 |
| 5.4. Movimientos en cheques de pago diferido | 134 |
| 5.5. Giros bancarios..... | 135 |

| | |
|---|------------|
| 5.6. Movimientos en cuenta corriente bancaria | 135 |
| 5.7. Movimientos en cajas de ahorro | 137 |
| 5.8. Fondo Fijo | 137 |
| 6. Devengamiento de gastos..... | 138 |
| 6.1. Concepto | 138 |
| 6.2. Período al que corresponde imputar el gasto | 138 |
| 6.2.1. Oportunidad en que se imputan los gastos | 140 |
| 7. Devengamiento de pérdidas | 141 |
| 8. Liquidación y pago de sueldos, aportes y contribuciones..... | 141 |
| 8.1. Concepto | 141 |
| 8.2. Etapas del proceso de liquidación..... | 143 |
| 9. Depreciaciones | 146 |
| 9.1. Concepto | 146 |
| 9.2. Clasificación..... | 147 |
| 9.3. Pasos para el cálculo de la amortización ordinaria | 148 |
| 9.4. Métodos de amortización..... | 148 |
| 9.5. Registración de amortización ordinaria y extraordinaria | 149 |
| 9.6. Venta de bienes de uso | 150 |
| 9.7. Venta y reemplazo de bienes de uso | 151 |
| 10. Cierre y apertura de libros | 152 |
| 10.1. Cierre de libros | 152 |
| 10.2. Apertura de libros..... | 155 |
| 11. Corrección de errores y omisiones en registros contables..... | 156 |
| 11.1. Disposiciones legales | 156 |
| 11.2. Corrección de errores en las registraciones en Libro Diario..... | 157 |
| 11.3. Corrección de errores en el pase del libro diario al libro mayor..... | 160 |
| 11.4. Omisiones | 160 |
| | |
| CAPÍTULO 5. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE: LA INFORMACIÓN | 161 |
| 1. La información contable | 161 |
| 1.1. Concepto | 161 |
| 1.2. Características y requisitos..... | 161 |
| 1.3. Usuarios de información contable..... | 162 |
| 1.3.1. Concepto | 162 |
| 1.3.2. Clasificación | 163 |
| 1.4. Distintos tipos de informes contables..... | 164 |
| 1.4.1. Según su complejidad..... | 164 |
| 1.4.2. Según su contenido..... | 165 |
| 1.4.3. Según la moneda de cuenta que se utiliza | 165 |
| 1.4.4. Según su obligatoriedad..... | 166 |

| | |
|--|---------|
| 1.4.5. Según su periodicidad | 166 |
| 1.5. Estados Contables Básicos | 167 |
| 1.5.1. Concepto | 167 |
| 1.5.2. Estado de Situación Patrimonial | 168 |
| 1.5.3. Estado de Resultados..... | 173 |
| 1.5.4. Estado de Evolución del Patrimonio Neto..... | 175 |
| 1.5.5. Estado de Flujo de Efectivo..... | 176 |
| 2. Normas Contables | 179 |
| 2.1. Concepto | 179 |
| 2.2. Fundamentos | 179 |
| 2.3. Clasificación | 179 |
| 2.3.1. Según sus fuentes | 179 |
| 2.3.2. Según el contenido..... | 181 |
| 2.4. Normas contables internacionales..... | 181 |
| BIBLIOGRAFÍA | 183 |
| Anexo 1. Aspectos legales que deben cumplir los comprobantes..... | 185 |
| Anexo 2. Análisis de Cuentas..... | 191 |
| Anexo 3. Modelo de plan de cuentas | 207 |
| Anexo 4. Artículos del Código Civil y Comercial de la Nación sobre contabilidad y estados contables | 214 |
| Anexo 5. Modelo de documentación respaldatoria y comprobantes comerciales | 217 |
| AUTORES | 235 |