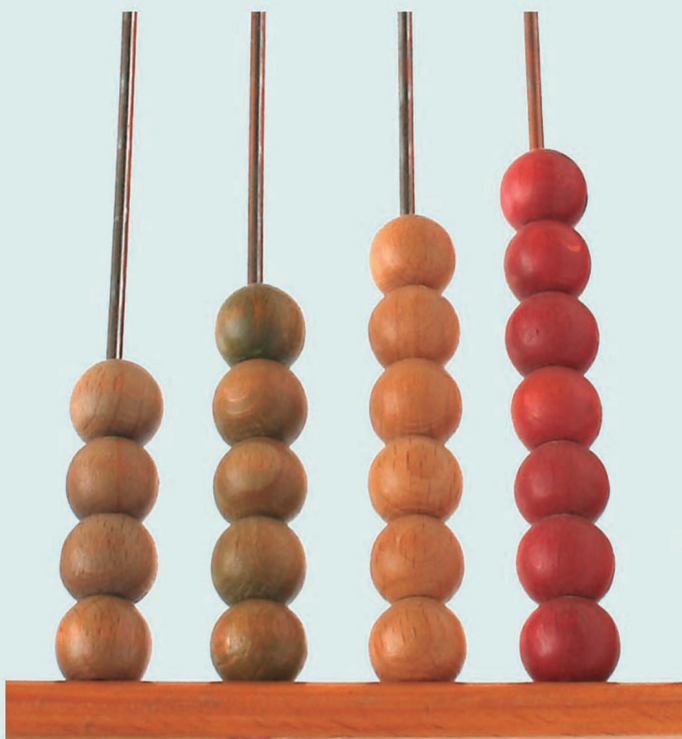


# Introducción a la contabilidad

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

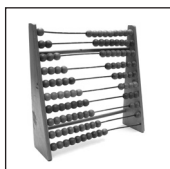


Foto de tapa: *FreeImages.com/Jean Scheijen*

© 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
<b>CAPÍTULO 1. CONCEPTOS BÁSICOS .....</b>	<b>15</b>
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
<b>CAPÍTULO 5. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE: LA INFORMACIÓN .....</b>	<b>165</b>
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
 <b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	 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
 <b>AUTORES</b> .....	 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