

Miguel Telese
Noralí Baeza

Conociendo la Contabilidad

3^{RA} EDICIÓN ACTUALIZADA

ACTUALIZADO CON LAS DISPOSICIONES DEL
NUEVO CÓDIGO CIVIL Y COMERCIAL
UNIFICADO RESPECTO DE SUJETOS OBLIGADOS,
REGISTRACIONES Y REGISTROS CONTABLES.

INCLUYE "TEORÍA DEL BALANCE"
DEL PROF. OSCAR A. BORAGINA

INTRODUCCIÓN AL CONOCIMIENTO CONTABLE PARA ALUMNOS UNIVERSITARIOS

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Miguel Telese - Noralí Baeza
657 Haciendo Contabilidad. Teoría y práctica de las registraciones del ejercicio
3a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2018.
464 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-097-0
1. Contabilidad I. Título.

© 2018 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Octubre 2018

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-097-0

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de octubre de 2018, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

ÍNDICE

Recordaciones y agradecimientos del autor:.....	5
Antecedentes de los Autores	7
Prologo del profesor Miguel Telese.	11
Prologo del Profesor Oscar A. Boragina a la segunda edición	13
Abreviaturas y símbolos utilizados en la obra:	27

CAPÍTULO I LOS AGENTES ECONÓMICOS. EL ENTE

1. Los agentes económicos:	29
2. El ente:	30
3. Recursos del ente (empresa):	31
3.1. Recursos recibidos en propiedad:	31
3.2. Recursos que no son recibidos en propiedad:.....	33
4. Las obligaciones del ente:.....	33
4.1. Obligaciones ciertas:	34
4.2. Obligaciones ciertas no perfeccionadas:	34
4.3. Obligaciones aleatorias:.....	35
5. El Capital del ente:.....	35
6. Órganos del Ente:.....	37
6.1. Volitivo (de gobierno):	37
6.2. Administrativo:	38
6.3. De control (fiscalización):	39
6.4. Las relaciones de dependencia:	40
7. Clasificación de los entes:.....	40

7.1	Según la cantidad de sujetos participantes:	41
7.1.	Según el beneficio perseguido:	42
7.2.	Según su naturaleza:	45
8.	Las etapas de la vida del ente:	46
8.3.	El nacimiento u origen:	47
8.4.	El desarrollo:	47
8.5.	La extinción:	48
9.	Objeto y objetivo del ente:	50
9.6.	Objeto del ente:	50
9.7.	Objetivo del ente:	51

CAPÍTULO II EL PATRIMONIO

1.	El patrimonio:	53
2.	La igualdad patrimonial:	57
3.	Las variaciones patrimoniales:	60
3.1.	Operaciones permutativas:	60
3.2.	Operaciones modificativas:	61
3.3.	Operaciones neutras:	65
4.	El Patrimonio Neto y las variaciones patrimoniales:	66
4.1.	Variaciones cuantitativas:	67
4.2.	Variaciones cualitativas:	68

CAPÍTULO III EVOLUCIÓN TEMPORAL Y MARCO NORMATIVO DE LA CONTABILIDAD.

1.	Pensando en voz alta:	69
2.	Concepto de Contabilidad:	70
3.	Nacimiento y desarrollo de la contabilidad:	72
3.1.	Primera etapa de la historia de la contabilidad:	72
3.2.	Segunda etapa de la historia de la contabilidad:	76

3.3. Tercer etapa de la historia de la contabilidad:	79
4. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:	81
4.1. Los primeros PCGA:	81
4.2. Los PCGA en Argentina:	89
5. Clasificación de los PCGA.....	95
5.1 Postulado básico: Equidad.....	96
5.2. Principios:	96
6. Las asignaturas pendientes de los contables:.....	97
6.1. El reconocimiento de inmateriales autogenerados en el marco de la empresa en marcha.	97
6.2. La contabilidad nacional.	98
6.3. La contabilidad ambiental:	98
6.4. Normas uniformes en un mundo globalizado:	99

CAPÍTULO IV
LAS NORMAS CONTABLES.
LAS ORGANIZACIONES PROFESIONALES

1. Las normas legales:.....	101
1.1. El Código Civil y Comercial unificado (CCyC):	101
1.2. La Ley General de Sociedades 19550 (LGS).....	104
1.3. Las leyes profesionales de cada jurisdicción:.....	104
2. Las normas contables en Argentina:	105
3. La organización profesional en América:	107
4. La organización profesional en el orden mundial:.....	107

CAPÍTULO V
NATURALEZA Y DEFINICIONES DE LA CONTABILIDAD
LA CONTABILIDAD COMO MENSAJE CIFRADO

1. Contabilidad como ciencia:	109
2. Contabilidad como técnica:	111
3. Contabilidad como arte:.....	112

4.	Definiciones de la contabilidad:.....	113
2.	La contabilidad como mensaje cifrado:.....	115

CAPÍTULO VI
SUJETO, OBJETO Y OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD.
LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.
FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD.

1.	Introducción:.....	121
2.	El sujeto de la contabilidad:.....	122
3.	El objeto de la contabilidad:	124
	3.1. Información Patrimonial:.....	124
	3.2. Información económica:.....	126
	3.3. Información financiera:	127
4.	El objetivo de la contabilidad	128
	4.1. De uso externo:.....	129
	4.2. De uso interno.....	129
5.	Los usuarios o destinatarios de la información contable:.....	130
	5.1. Internos:	131
	5.2. Externos:.....	132
	5.3. Los propietarios como usuarios:.....	134
6.	Las funciones del SIC:.....	136
	6.1. Funciones básicas referidas al patrimonio:.....	137
	6.2. Funciones de control referidas al patrimonio:.....	139

CAPÍTULO VII
LA IGUALDAD FUNDAMENTAL CONTABLE

1.	La igualdad patrimonial:.....	143
2.	La igualdad contable:.....	145
3.	Concepto y características de los elementos de la igualdad contable:..	146
	3.1. Activo.	146

3.2 Pasivo:	152
3.3 El Capital.	156
4. Consideración general para los elementos del patrimonio:	158
5. Características de la IFC:.....	158
5.1. Atributos aritméticos:	159
5.2. Atributos contables:.....	159
5.3. Atributos jurídicos:.....	160

CAPÍTULO VIII
EL DEVENGO Y LAS VARIACIONES PATRIMONIALES.
APROPIACIONES DE RESULTADOS
AL EJERCICIO CONTABLE

1. Introducción:.....	161
2. Bases de apropiación de las variaciones patrimoniales:.....	163
3. El origen de los resultados:.....	170
4. Concepto de ingresos, costos y gastos:.....	171
4.1. Ingresos.....	172
4.2. Egresos:	176
5. Apropiación de ingresos, costos y gastos:	178
5.1. Apropiación de ingresos:.....	179
5.2. Apropiación de costos:	183
5.3. Apropiación de gastos:	183

CAPÍTULO IX
FUNDAMENTOS DE LA PARTIDA DOBLE

1. Las formas de registrar en el SIC:	187
2. La partida simple:	188
3. La partida doble:.....	190
3.1. Registración de las variaciones cualitativas:	193
3.2. Registración de las variaciones cuantitativas:	195

CAPÍTULO X

EL PROCESO CONTABLE

1.	Introducción:.....	199
2.	Primer etapa: La revelación:.....	201
3.	Segunda etapa: La clasificación:.....	202
4.	Tercer etapa: La valuación:.....	203
5.	Cuarta etapa: La registración:.....	203
6.	Quinta etapa: La exposición:	204

CAPÍTULO XI

REVELACIÓN Y DOCUMENTACIÓN RESPALDATORIA

1.	Origen de la información contable: La revelación:	207
2.	Clases de revelaciones:	209
	2.1. De acuerdo al ámbito donde se genera:.....	209
	2.2. De acuerdo a la preexistencia de un elemento documental:.....	212
3.	Documentación respaldatoria.	213
	3.1. Concepto de comprobante:.....	214
	3.2. Circuito de los comprobantes:.....	219
	3.3. Copias o vías de los comprobantes:.....	219
	3.4. Funciones de los comprobantes:.....	220
	3.5. Forma de archivo de los documentos respaldatorios:.....	221
	3.6. Tiempo del archivo de los documentos respaldatorios:.....	223
4.	Los documentos respaldatorios de las operaciones:	224
	4.1. Factura:	224
	4.2. Remito:	225
	4.3. Recibo:.....	226
	4.4. Nota de débito (ND):.....	229
	4.5. Nota de crédito (NC):	230
	4.6. Pagaré:	232
	4.7. Cheque común:.....	234
	4.8. Cheque de pago diferido:.....	236
	4.9. Cheque certificado:.....	238

4.10. Certificado de depósito (Warrant):	238
4.11. Nota de crédito bancaria (Boleta de depósito):	239
4.12. Resumen de cuenta corriente bancaria:	239
5. Documentos que no se registran contablemente:.....	240
5.1. Solicitud de cotización:	241
5.2. Orden de compra:	242

CAPÍTULO XII

SEGUNDA ETAPA: CLASIFICACIÓN LAS CUENTAS EN LA CONTABILIDAD

1. Introducción.....	243
2. La cuenta:.....	244
3. Elementos constitutivos de la cuenta:.....	247
3.1. Una composición literal:.....	247
3.2. Una expresión valorativa:.....	249
3.3. Un diseño gráfico:.....	250
4. Clasificación de las cuentas:	256
4.1. Según su naturaleza:	256
4.2. Según el grado de análisis	266
4.3. Según el comportamiento de los saldos:	269
4.4. Cuentas de enlace:	270
4. El manual y el plan de cuentas:	271
4.1. El manual de cuentas:	272
4.2. El plan de cuentas:.....	273

CAPÍTULO XIII

VALUACIÓN (MEDICIÓN CONTABLE)

1. Introducción:.....	279
1.1. Introducción al concepto del valor del Activo:.....	281
1.2. Introducción al concepto del valor del Pasivo:.....	283

1.3.	Introducción al concepto del valor del Patrimonio Neto:.....	284
2.	Distintas clases de valores:	285
2.1.	Valor nominal:	285
2.2.	Valor presente o corriente:.....	286
2.3.	Valor de cotización; valor de mercado:	286
2.4.	Valor histórico:	287
2.5.	Valor reexpresado:	287
2.6.	Valor de uso:	288
2.7.	Valor de realización:	288
2.8.	Valor neto de realización:	289
2.9.	Valor de recupero (valor recuperable):	289
3.	Las consecuencias de una valuación inadecuada:	289
3.1.	Reservas ocultas: (ocultamiento de capital)	290
3.2.	Aguamiento de Capital: (diluir o licuar el capital).....	294
4.	Los momentos de la valuación.	297
4.1.	Incorporación:.....	297
4.2.	Utilización o extinción durante el ejercicio:.....	298
4.3.	Exposición o cierre del ejercicio:	299

CAPÍTULO XIV REGISTRACIÓN

1.	Breve análisis de la necesidad de los libros contables:.....	301
2.	Funciones de los libros contables:	303
2.1.	Función Contable:	303
2.2.	Función Legal:	303
3.	Introducción a los aspectos legales y técnicos de la teneduría de libros:	304
4.	Sujetos contables. Norma legal aplicable:	305
4.1.	Sujetos obligados:.....	306
4.2.	Sujetos voluntarios:	306
4.3.	Los sujetos excluidos:.....	307
4.4.	Los sujetos eximibles:	307
4.5.	Los sujetos no alcanzados:	307

5.	El modo en que debe llevarse la contabilidad:	308
5.1.	Sobre una base uniforme:	309
5.2.	Que represente un cuadro verídico de las actividades.....	310
5.3.	Individualizando las operaciones y las cuentas intervinientes.	311
5.4.	Respaldo documental de los asientos:	312
5.5.	El orden temporal de la registración:.....	312
5.6.	De manera actualizada:.....	313
5.7.	Sin alteración alguna que no haya sido debidamente salvada:.....	313
5.8.	En idioma y moneda nacional:	314
5.9.	Permitir al cierre de cada ejercicio determinar la situación patrimonial, su evolución y resultados.	314
5.10.	Domicilio donde deben hallarse los libros:	315
6.	Formalidades de los registros (libros) y de las registraciones (asientos):	315
6.1.	Formalidades de los registros:	316
6.2.	Las formalidades de las registraciones.	319
7.	Los Libros indispensables:	319
7.1.	Libro diario:.....	321
7.2.	Libro de Inventarios y Balances:.....	327
7.3.	Integración de un Sistema de Contabilidad	331
7.4.	Los que en forma especial imponen este Código u otras leyes: ...	338
8.	Los medios de registración.	339
8.1.	Manual:.....	340
8.2.	Mecánico:	343
8.3.	Simultánea:	344
8.4.	Computarizada:.....	345
9.	Los momentos de la registración.	345
9.1.	Las registraciones inmediatas:.....	346
9.2.	Las registraciones diferidas:	348
10.	La secuencia de las registraciones.	352
10.1.	De inicio o de apertura:	352
10.2.	Del ejercicio:	355
10.3.	Diferidas “al” cierre del ejercicio:.....	355
10.4.	Diferidas “del” cierre del ejercicio:.....	358
11.	El orden de utilización de los registros contables.....	359

11.1. Libro Diario y Sub Diario(s):	360
11.2. Libro Mayor o Cuenta, y/o Sub Mayor o Sub Cuenta:.....	361

CAPÍTULO XV

HOJA DE TRABAJO (PRE-BALANCE)

1. Introducción:.....	363
2. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos (Control de las registraiones del ejercicio):	365
2.1. Sumas del Debe y del Haber (Primer par de columnas):.....	366
2.2. Saldos del Debe y del Haber (Segundo par de columnas):	369
3. Las registraiones diferidas al cierre del ejercicio:.....	370
3.1. Detección de errores compensados en la registraión del Libro Diario	371
3.2. Valor de los activos y pasivos existentes al cierre del ejercicio:..	372
4. El patrimonio adecuadamente valuado:.....	378
5. El patrimonio al cierre del ejercicio y los resultados generados:	380
6. La revelación y el control del resultado del ejercicio:	381
7. Las registraiones del cierre del ejercicio:.....	382
7.3. El registro necesario de cierre:	383
7.4. El registro formal del cierre:.....	383

CAPÍTULO XVI

EXPOSICIÓN

1. Introducción:.....	385
3. Características cualitativas:	388
3.1. Atributos de la información contable:	389
3.2. Restricciones para el logro de los objetivos cualitativos:.....	391
4. Los estados contables que integran la Exposición:.....	394
4.1. Estados básicos:.....	394
4.2. Estados complementarios:	395
5. Otras clasificaciones:	397

5.1. Estados contables técnicamente necesarios:.....	397
5.2. Estados Contables legalmente obligatorios:.....	398
5.3 Estados Contables técnicamente obligatorios:	398
6. Información comparativa:.....	415
Anexo I. Teoría del Balance	417
Anexo II. Glosario Contable	445
Bibliografía Referenciada:	463