

Secretaría de Asuntos Académicos

Colección 60 Aniversario | Libros de Cátedra

Liliana Fernández Lorenzo
Elsa Larramendy
(coordinadoras)

Facultad de
Ciencias Económicas
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

CONTABILIDAD SUPERIOR I | CÁTEDRA C

**Contabilidad:
aprendamos practicando**

CONTABILIDAD SUPERIOR I

CÁTEDRA C

CONTABILIDAD: APRENDAMOS PRACTICANDO

Coordinadoras:

Liliana Fernández Lorenzo

Elsa Larramendy

Autores de Capítulos:

Liliana Fernández Lorenzo

Gustavo Chianelli

Norma Geba

Ángel Guarracino

Rosana Ibarra

Silvina Novello

Elsa Larramendy

Pilar Canessa

Alicia Cid

Graciela de la Fuente

Verónica Schatz

Pablo Febbraro

Ana Forghieri

Adriana Guarracino

Fernández Lorenzo, Liliana Edith

Contabilidad, aprendamos practicando / Liliana Edith Fernández Lorenzo y Elsa Larramendy;
coordinado por Liliana Edith Fernández Lorenzo y Elsa Larramendy. - 1a ed. - La Plata: EDULP, 2013.
E-Book.

ISBN 978-987-1985-18-0

1. Contabilidad. I. Larramendy, Elsa II. Fernández Lorenzo, Liliana Edith, coord. III. Larramendy, Elsa,
coord.

CDD 657



Editorial de la Universidad Nacional de La Plata (Edulp)
47 N.º 380 / La Plata B1900AJP / Buenos Aires, Argentina
Teléfonos: (0221) 427-3992 / 427-4898
editorial@editorial.unlp.edu.ar
www.editorial.unlp.edu.ar

Corrección: Cintia Kemelmajer / Diagramación: Andrea López Osornio

Edulp integra la Red de Editoriales Universitarias Nacionales (REUN)

Primera edición, 2013
ISBN N.º 978-987-1985-18-0

Queda hecho el depósito que marca la Ley 11.723
©2013 - Edulp

AGRADECIMIENTOS

A nuestras familias. A nuestros maestros. A nuestros alumnos. A nuestra Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata en el 60º Aniversario de su creación y a todos aquellos que comparten con nosotros este desafío de enseñar a aprender contabilidad.

PALABRAS PREVIAS

Este libro, está destinado a alumnos universitarios de asignaturas contables de primer año y a toda otra persona interesada en ejercitar conceptos básicos contables. Es una propuesta basada en ejercicios prácticos, con su fundamentación teórica. Estos ejercicios teórico-prácticos, preparados especialmente en forma didáctica para ser desarrollados por el lector, le permitirán internalizar y fijar conceptos teóricos que constan en la bibliografía, pudiendo articular ambas dimensiones. En su gran mayoría tienen por objetivo integrar los distintos tópicos abordados en el desarrollo de los cursos. Además, como cada uno de los ejercicios cuenta con una propuesta de solución, el alumno puede autoevaluar el avance de sus conocimientos, facilitando el proceso de enseñanza-aprendizaje.

El libro parte de una apertura amplia de los distintos enfoques de la contabilidad, a fin de permitir integrar los patrimonios económico-financiero y socio-ambiental. Esta concepción amplia del patrimonio, que luego se centra en el primero de ellos, permite reconocer las variables relevantes que se utilizan en la materia para captar y procesar esta parte de la realidad.

Los ejercicios están orientados, de una manera amena, a descubrir las variaciones patrimoniales económico-financieras, sus orígenes y la forma de procesarlas. Utilizan distintas herramientas didácticas y tecnológicas, que permiten que el alumno al desarrollarlos:

- se familiarice con el vocabulario contable,
- comprenda que la teoría contable le brinda los fundamentos para resolver adecuadamente y con criterio los trabajos prácticos,
- fije y aplique los conocimientos desarrollados en clase,
- se ejercite en resolver situaciones hipotéticas no rutinarias que reflejan parte de la realidad contable.

También esta propuesta pretende ser de ayuda cuando el alumno avance en sus estudios, al brindarle herramientas para diferenciar el cambio de variables del modelo contable utilizado en los distintos cursos y una apertura conceptual que le permita iniciar el estudio de nuevas especialidades o ramas contables.

ÍNDICE

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO 1 | 7 |
| EVOLUCIÓN CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD Y DEL DISCURSO CONTABLE <i>Liliana Fernández Lorenzo y Elsa Larramendy</i> | |
| CAPÍTULO 2 | 20 |
| EL ENTE Y SUS RECURSOS <i>Liliana Fernández Lorenzo y Elsa Larramendy</i> | |
| CAPÍTULO 3 | 31 |
| PROCESO CONTABLE <i>Silvina Novello y Alicia Cid</i> | |
| CAPÍTULO 4 | 48 |
| ¿QUÉ ME INFORMAN LOS REGISTROS CONTABLES? <i>Graciela de la Fuente y Rosana Ibarra</i> | |
| CAPÍTULO 5 | 58 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES CIERTAS: OPERACIONES ENTRE EL ENTE Y SUS PROPIETARIOS <i>Gustavo Chianelli, Verónica Schatz y Adriana Guarracino</i> | |
| CAPÍTULO 6 | 72 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES CIERTAS: COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS <i>Angel Guarracino y Pablo Febbraro</i> | |
| CAPÍTULO 7 | 81 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES CIERTAS: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS <i>Silvina Novello y Ana Forghieri</i> | |
| CAPÍTULO 8 | 90 |
| ORIGENES O FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL ACTIVO: RESULTADOS ACUMULADOS <i>Norma Geba y Pilar Canessa</i> | |
| LOS AUTORES | 111 |

CAPÍTULO 1

EVOLUCIÓN CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD Y DEL DISCURSO CONTABLE

Liliana Fernández Lorenzo

Elsa Larramendy

Objetivos

Este capítulo tiene como objetivo que el alumno logre reconocer la evolución de la disciplina contable, incorporar la importancia del discurso contable y la captación y representación de la realidad contable como así también asimilar el concepto de patrimonio cultural y la legislación vinculada al tema.

Introducción



Para esta ejercitación, partimos de definiciones u opiniones sobre contabilidad de varios autores para leer, analizar y reflexionar.

La Contabilidad es una ciencia factual, cultural, aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción cuantitativa, de la existencia y circulación de

objetos, hechos y personas diversas en cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos. (García Casella, 1999)

La contabilidad es una disciplina técnica que, a partir del procesamiento de datos sobre la composición y la evolución del patrimonio de una entidad y de los bienes de propiedad de terceros en su poder, produce información (expresada principalmente en moneda) para:

- a) la toma de decisiones por parte de los directores, administradores y empleados de una entidad y de terceros ajenos a ella;
- b) la vigilancia sobre sus recursos y obligaciones;
- c) el cumplimiento de ciertas obligaciones legales.

(Fowler Newton, 2011: 10-11)

La contabilidad es una “disciplina científica social cuyo objetivo es brindar información metódica y sistemática, principalmente cuantificada y verificable, sobre el patrimonio de un ente y sus variaciones, destinada a distintos usuarios que toman decisiones en base a la misma. Esta definición surge a partir del desarrollo de conceptos básicos de la asignatura Contabilidad Superior I, realizados por Fernández Lorenzo, Geba y Novello en el marco de la realización de un glosario interdisciplinario. (Fernández Lorenzo, 2013: 84)

Es posible confirmar la hipótesis formulada inicialmente respecto de la ubicación de la Contabilidad como un campo de conocimientos que puede clasificarse como una tecnología social. (Wirth, 2001: 151)

Ejercitación teórico- práctica

Tarea 1. De los elementos que a continuación se enuncian, reconozca si forman parte de la realidad contable y si intervienen o no en ella.

sistema contable

normas éticas

profesional contable

recursos económicos

recursos naturales

Tarea 2.

- a) Ordene cronológicamente los períodos de la historia de la contabilidad y dé una breve explicación de los mismos según la propuesta de Ron G. en Fernández Lorenzo y Geba (2009).



- Período de extensión y perfeccionamiento de la partida doble
- Período científico
- Período empírico
- Período de la partida doble

b) Reconozca cuál es el paradigma contable en que se encuentra actualmente la contabilidad y reflexione sobre el siguiente interrogante:

¿Es posible que coexistan varios paradigmas?



Tarea 3. Del material bibliográfico indicado, enuncie los conceptos de:



- a) Arte,
- b) Técnica,
- c) Ciencia, y
- d) Tecnología,

y su aplicación a la disciplina contable.

Relaciónelos con las definiciones de contabilidad que constan en la Introducción.

Tarea 4. Los siguientes enunciados son verdaderos o falsos? Realice una reflexión sobre ellos.



- a) El objeto formal de la contabilidad (como ciencia) es el conocimiento tanto cuantitativo como cualitativo, de parte de la realidad socio-ambiental, con la finalidad de comunicarla para satisfacer necesidades de distintos usuarios de la información.
- b) El objetivo de la contabilidad es brindar información para la toma de decisiones, pero pueden también coexistir otros objetivos particulares según la rama de la contabilidad que se trate.
- c) En cuanto a *captación y representación de la realidad contable*, el enfoque económico financiero es relativo a todo el patrimonio del ente que incluye los recursos económicos, las fuentes de financiación, los recursos naturales (por ej., agua) y los sociales (por ej., capacidad del personal, sistema jurídico).

Tarea 5.

- a) Investigue cómo se capta, se representa y se procesa la realidad contable.
- b) Enumere los *subprocesos del proceso contable* según Fernández Lorenzo y otros (2013).
- c) Responda al siguiente interrogante: ¿qué es un modelo contable?



Tarea 6.

- a) Analice un artículo periodístico relacionado con el tema *patrimonio cultural*. Puede ser uno de los indicados en Larramendy y otros (2012) o cualquier otro artículo impreso o digital de un diario, revista, artículos de

internet. Una vez analizado mencionen cinco enunciados que considere relevantes para el tema tratado y elabore una opinión sobre ellos.

- b) El patrimonio cultural, ¿es objeto de estudio de la disciplina contable? Si lo es, ¿dentro de qué rama o especialidad?



Quebrada de Humahuaca, Argentina

- c) Investigue si la Constitución Nacional Argentina hace mención al concepto de patrimonio cultural y al desarrollo sustentable o sostenible. En caso de hacerlo indique el articulado, resáltelos y realice una breve reflexión respecto de su relación con la contabilidad.



Solución propuesta de las actividades teórico-prácticas

Tarea 1: Todos los elementos enunciados forman parte de la realidad contable.

Tarea 2.

a) Cronológicamente los períodos en la historia de la Contabilidad se ordenan del siguiente modo:

1° *Período empírico*: desde los orígenes hasta la obra de Fray Luca Pacioli. Capta la realidad en forma práctica.

2° *Período de la partida doble*: el fraile italiano Luca Pacioli, en su obra de 1494 sistematiza los principios de la partida doble que se venían gestando anteriormente. La aparición de la imprenta permite la difusión de su libro y la aplicación de sus valiosos aportes cuya esencia perdura hasta nuestros días.

3° *Período de extensión y perfeccionamiento de la partida doble*: a partir del siglo XVI hasta inicio del siglo XX, se destaca por la aplicación de la partida doble que permite el control de las registraciones y garantiza la veracidad de las operaciones. Surge el contismo o teoría de las cuentas. Considera a éstas como herramienta fundamental de la registración y a ésta, como etapa central de la contabilidad.

3° *Período científico*: racionalización de la contabilidad con enfoque científico. Se la considera como una ciencia y comienza la investigación contable aplicando el método científico. Al final se identifica un período que se caracteriza por el dictado de normas que regulan la profesión contable.

b) En la contabilidad cada paradigma aparece y continúa con parte del anterior. Así, el paradigma vigente actualmente es el de la utilidad de la información para la toma de decisiones de distintos usuarios, pero continúa con la obligación de registrar las variaciones patrimoniales y de determinar del resultado de cada ejercicio. Hoy en día, con la incorporación del enfoque contable socio-ambiental, al paradigma vigente puede enmarcárselo en otro más amplio: el de desarrollo humano sostenible.

Tarea 3.

Arte: habilidad para realizar una actividad. Actualmente relegado a las actividades estéticas y creativas libradas a la inspiración del autor sin reglas ni condicionamientos. No aplicable a la contabilidad en esta acepción.

Técnica: tradicionalmente este término se aplica a un saber hacer (no saber por qué). Se refiere a procedimientos operativos útiles desde el punto de vista práctico para determinados fines. La registración por partida doble es una técnica que utiliza la contabilidad como disciplina. Fowler Newton (2011) adhiere a esa postura respecto al estatus epistemológico de la contabilidad, asimilándola al sistema contable.

Ciencia: Mario Bunge (1993) opta por una definición más amplia de ciencia y la concibe como un sistema de ideas establecidas provisionalmente (conocimiento científico) y una actividad productora de nuevas ideas (investigación científica), tal y como es entendida en la actualidad. Pero agrega la importancia de distinguir entre la ciencia formal y la ciencia fáctica, porque “no toda la investigación científica produce conocimiento objetivo”, lo que no significa que deje de considerarse como tal. Para Bunge la lógica y las matemáticas son las llamadas ciencias formales, cuyo objeto de estudio son los entes formales, así como las relaciones lógicas (o mentales) que se establecen entre ellos; por su parte, las ciencias fácticas, que abarcan las ciencias naturales y las ciencias sociales, tienen como objeto de estudio a las cosas concretas y reales, es decir, la naturaleza y la sociedad.

Si bien -agrega Bunge- ambos tipos de ciencia emplean el método científico, se distinguen por su materia de estudio y la forma para alcanzar sus fines. De esta manera, la finalidad de las ciencias formales como la matemática es demostrar o probar; en cambio, las ciencias fácticas como la biología, buscan verificar, corroborar o invalidar una hipótesis; y aclara que, por la naturaleza misma del método científico, el conocimiento alcanzado siempre será provisional y perfectible.

Actualmente muchos autores tales como García Casella (1999) y Fernández Lorenzo, Geba y Novello (2012) ubican a la contabilidad entre las ciencias sociales.

Tecnología: Suele considerársela como una evolución de la técnica que incorpora el conocimiento científico de distintas disciplinas. Sus enunciados se ponen a prueba como en la ciencia, pero en lugar de hacerlo para constatar si son verdaderos o falsos, se lo hace para constatar su eficacia. Actualmente, muchos autores, entre ellos Wirth (2001) adhieren a la postura de considerar a la contabilidad como una tecnología.

Tarea 4.

- a) Verdadero. El objeto de una disciplina fáctica es el ámbito de la realidad de lo que está analizando es decir lo que se estudia. Siguiendo a Ron en Fernández Lorenzo y Geba (2009), el objeto de una disciplina puede ser formal o material. Para la contabilidad tradicional el objeto material es la realidad económica, posturas más recientes lo relacionan a la realidad económica y socio-ambiental. El objeto formal de la contabilidad (como ciencia social) es el conocimiento tanto cuantitativo como cualitativo, de la realidad socio-ambiental y sus variaciones, con la finalidad de comunicarlo para satisfacer las necesidades de los usuarios de la información. Así surgen varias ramas o especialidades contables como la financiera y la socio-ambiental.
- b) Verdadero. El objetivo de una ciencia es el propósito o finalidad que persigue, es el para qué se hace el análisis del objeto. En contabilidad el objetivo es brindar información para la toma de decisiones, pero pueden también coexistir otros objetivos particulares según la rama de la contabilidad que se trate.
- c) Falso. El enfoque económico financiero es relativo únicamente al patrimonio económico-financiero del ente y a sus variaciones.

Tarea 5.

- a) La realidad contable se capta, se representa y se procesa a través de un proceso denominado *Proceso Contable*.
- b) Los subprocesos del Proceso Contable según Fernández Lorenzo y otros (2013) son cuatro:
- Subproceso de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones.
 - Subproceso de control.
 - Subproceso de comunicación
 - Subproceso de evaluación o auditoría.
- c) Como la realidad socio-ambiental, objeto de estudio de la contabilidad, es muy compleja, se utilizan modelos para su estudio. Los modelos contables son una representación simplificada de esa realidad socio-ambiental, realizada en base a las variables que se consideran relevantes y sus interrelaciones. Según Fowler Newton (2005: 411) podemos destacar como variables relevantes del modelo contable económico-financiero las siguientes: Unidad de Medida, Criterios de Medición y Capital a Mantener.

Tarea 6.

- a) Analice un artículo periodístico relacionado con el tema *Patrimonio Cultural*.

Ejemplo:

Nota de julio de 2012 en el diario de *Turismo.com*: "Quebrada de Humahuaca - Patrimonio de la Humanidad" Menciona que constituye, a manera de un verdadero sistema, un itinerario cultural de extenso recorrido histórico que ha influido notablemente en el desarrollo y la configuración cultural de su propio espacio, dando lugar a un rico sincretismo que, con personalidad propia, se refleja en sus testimonios patrimoniales, materiales y en otros valores de carácter intangible. Todos estos elementos permiten otorgar a este contexto un fuerte significado para una lectura plural de la historia y de la cultura universal. En el año 2003 la Quebrada de Humahuaca fue declarada por la UNESCO Patrimonio de la Humanidad en la categoría Paisaje Cultural.

Los enunciados que se consideran relevantes figuran resaltados en amarillo.

Opinión: el contenido de la nota responde a un patrimonio socio-ambiental y no económico-financiero. La importancia de este patrimonio reside en que el hombre y las organizaciones son elementos del ambiente, en él se desarrollan, lo influyen y son influidos por el mismo. Este patrimonio y su preservación para generaciones futuras es objeto de estudio de la especialidad contabilidad socio-ambiental y forma parte del patrimonio de la Nación Argentina y de la humanidad.

b) Investigue si la Constitución Nacional Argentina hace mención al concepto de patrimonio cultural y al de desarrollo sustentable. En caso de hacerlo indique el articulado, resáltelos y realice una breve reflexión respecto de su relación con la contabilidad.

Constitución Nacional, capítulo segundo: Nuevos derechos y garantías.

Art. 41: “Todos los habitantes gozan del **derecho a un ambiente sano, equilibrado, apto para el desarrollo humano y para que las actividades productivas satisfagan las necesidades presentes sin comprometer las de las generaciones futuras; y tienen el deber de preservarlo. El daño ambiental generará prioritariamente la obligación de recomponer,** según lo establezca la ley.

Las autoridades proveerán a la **protección de este derecho**, a la utilización racional de los recursos naturales, a la preservación del **patrimonio natural y cultural** y de la diversidad biológica, y a la **información y educación ambientales”**.-

Los términos referidos desarrollo sustentable o sostenible, que suelen utilizarse como sinónimos, se resaltan en **amarillo**, mientras que en **celeste** los que hacen referencia o se relacionan con el patrimonio cultural.

Reflexión

Todo ente se origina y es influido por el medio socio-ambiental en el que se nace y se desarrolla. En contabilidad distinguimos el patrimonio económico financiero del socio-ambiental y este último, puede ser público o privado; natural, o cultural o social. Ambos patrimonios comprenden derechos amparados o protegidos por la ley.

La esencia del desarrollo sostenible o sustentable es que las actividades productivas generalmente ligadas al patrimonio económico-financiero pero también

relacionadas con el socio-ambiental (por ej., uso racional del agua, contaminación del aire, buen ambiente laboral, etc.) se realicen de forma amigable con el medioambiente de modo de preservar el patrimonio natural y cultural para generaciones venideras. La contabilidad socio-ambiental debiera informar sobre este patrimonio y sus variaciones.

Bibliografía

- Bunge M. (1993). *La ciencia su Método y su Filosofía*. Ediciones Siglo Veinte. Buenos Aires, Argentina.
- Constitución de la Nación Argentina.
- Fernández Lorenzo, L., Geba, N. (2009). *Lecturas sobre Elementos del Discurso Contable*. Buenos Aires: Ediciones HABER.
- Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N., y otros (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.
- Fowler Newton, E. (2011). *Contabilidad Básica*. Buenos Aires: La Ley
- García Casella, C. (1999). *Cuestiones Vinculadas a Problemas Contables*. Buenos Aires: Ed. Economizarte.
- Geba N., Paolini N., Solari, D., Fernández Lorenzo, L. y Novello, S. (2012). *Glosario Básico Interdisciplinario de las Asignaturas Propedéuticas de Administración, Contabilidad y Economía*. La Plata: Facultad de Ciencias Económicas.
- Larramendy, E., Bonanno, A., Schatz, V., Febbraro, P. y otros (2012). "Análisis Crítico del Concepto Patrimonio". *Jornadas del Departamento de Contabilidad Facultad de Ciencias Económicas UNLP*. Buenos Aires.
- Wirth, M. C. (2001). *Acerca de la Ubicación de la Contabilidad en el Campo del Conocimiento*. Buenos Aires: Editorial La Ley.

"Hay un libro abierto siempre para todos los ojos: la naturaleza".

Jean Jacques Rousseau (Suiza, 1712 - Francia, 1778)

CAPÍTULO 2

EL ENTE Y SUS RECURSOS

Liliana Fernández Lorenzo

Elsa Larramendy

Objetivos

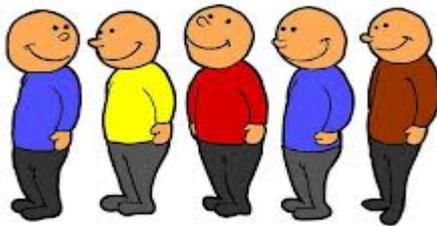
Este capítulo tiene como objetivo que el lector logre incorporar la importancia del concepto de ente en la disciplina contable, identificar los recursos de un ente, su clasificación y diferenciar los propios de los ajenos y reconocer a un ente como parte del medioambiente y su clasificación.

Introducción

Recordemos algunos conceptos teóricos de la bibliografía sugerida principalmente en Fernández Lorenzo y otros (2013):



Los entes económicos utilizan recursos limitados para ejercer sus actividades en pos de alcanzar sus objetivos.



No debemos confundir al ente con sus propietarios o dueños, ya que en contabilidad, éstos son considerados como personas ajenas al mismo.



Todo ente forma parte de la realidad socio-ambiental que lo rodea relacionándose con ella.

Ejercitación teórica

Tarea 1. Como elementos componentes de todo ente o entidad, ¿cuál de las palabras escritas en azul corresponde a cada uno de los enunciados 1 a 4?

Cientes – Personas – Prestación de Servicios – Objeto – Fin o Finalidad – Ventas – Recursos – Gerente

- 1) también denominadas Recursos Humanos. Entre ellas pueden distinguirse los propietarios y las que aportan sus servicios.
- 2) bienes materiales e inmateriales de los que se vale un ente para el desarrollo de sus actividades.
- 3) conjunto de actividades lícitas que desarrolla con el fin de lograr sus objetivos.
- 4) propósito o finalidad primordial para el que se constituye el ente, el que no debe ser contrario a la ley y a las buenas costumbres.

Tarea 2. Indique qué alternativa considera correcta teniendo en cuenta que sólo una de ellas es válida para los puntos 1 a 4.

- 1) Según su permanencia en el ente, los recursos se clasifican en:
 - a) De rápida movilidad o corrientes y de lenta movilidad o no corrientes
 - b) Tangibles e intangibles
 - c) Económicos y no económicos
- 2) Según la cantidad de propietarios, los entes se clasifican en:
 - a) Personas Físicas o Jurídicas
 - b) Individuales o Colectivos
 - c) Públicos, Privados o Mixtos
- 3) Conforman el activo de un ente:
 - a) los recursos económicos sobre los que tiene derecho y control de los beneficios que generan

- b) los recursos económicos que pertenecen a los propietarios
- c) sólo los recursos económicos que están en poder del ente

4) Cuál de estas afirmaciones NO es correcta:

- a) La persona, según el Código Civil Argentino, es un ente con capacidad de adquirir derechos y contraer obligaciones.
- b) Según su relación con la actividad económica los recursos se clasifican en naturales y culturales.
- c) El agua del mar es un recurso para una empresa pesquera.

Tarea 3. Indique si los siguientes enunciados son verdaderos (V) o falsos (F)

1. Los recursos económicos de terceros son de libre utilización y disponibilidad, por tanto conforman el activo del ente.
2. En el momento de inicio de la vida de un ente el valor económico del Patrimonio Neto es igual valor económico del Capital.

Ejercitación práctica

Realizar las siguientes tareas del Ente *Deportes S.H.*, cuyo objeto es la comercialización de artículos deportivos y ropa sport y la fecha de cierre del ejercicio es el 31 de diciembre de cada año. Los socios son: Mario Vásquez y Juana Polo.



Tarea 1. Identifique si los recursos enunciados de 1a 5 son propios del ente o de terceros (ajenos).

Recurso 1:



Conjunto deportivo que el ente compró a su proveedor *Textil S.A.* para ser vendido.

Recurso 2:



Computadora que el socio Mario Vázquez prestó a la sociedad hasta que la misma esté en condiciones de comprar una, para ser utilizada en la sección de administración.

Recurso 3:



Juego de escritorio que el ente adquirió, para ser utilizado en la sección de administración.

Recurso 4:



Dinero del ente depositado en entidad bancaria.

Recurso 5:



Prendas recibidas del proveedor *Novedades SH* para ser exhibidas durante 30 días, las que deberá devolver una vez concluido el plazo.

Tarea 2. Identifique cuál de los siguientes recursos que utiliza el ente para desarrollar sus actividades corresponden al patrimonio socio-ambiental público (1) o al patrimonio económico-financiero propio o privado (2).



a) Camino por donde circula el camión de la empresa para entregar los productos vendidos.



b) Edificio Municipal donde realiza los trámites de habilitación y de seguridad e higiene del negocio.



c) Estanterías compradas por el ente, para exhibir los productos que comercializa.

Tarea 3. Indique si los siguientes recursos de propiedad del ente, son de rápida o lenta movilidad.



a) automóvil utilizado por los directivos en tareas relacionadas con la gestión del ente, recientemente adquirido;



b) local de ventas de propiedad del ente donde comercializa los productos;



c) acciones de otras empresas adquiridas por el ente para ser vendidas a corto plazo.

Solución propuesta para la ejercitación teórica



Tarea 1

- 1) **Personas:** también denominadas Recursos Humanos. Entre ellas pueden distinguirse los propietarios y las que aportan sus servicios.
- 2) **Recursos:** bienes materiales e inmateriales de los que se vale un ente para el desarrollo de sus actividades.
- 3) **Objeto:** conjunto de actividades lícitas que desarrolla con el fin de lograr sus objetivos.
- 4) **Fin o Finalidad:** propósito o finalidad primordial para el que se constituye el ente, el que no debe ser contrario a la ley y a las buenas costumbres.

Tarea 2

- 1) alternativa a)
- 2) alternativa b)
- 3) alternativa a)
- 4) alternativa b)

Tarea 3

1. Falso.
2. Verdadero.

Solución propuesta para la ejercitación práctica

Tarea 1

Recurso 1: propio del ente

Recurso 2: de terceros

Recurso 3: propio del ente

Recurso 4: propio del ente

Recurso 5: de terceros

Tarea 2

- a) patrimonio socio-ambiental público
- b) patrimonio socio-ambiental público
- c) patrimonio económico-financiero propio o privado

Tarea 3

- a) de lenta movilidad
- b) de lenta movilidad
- c) de rápida movilidad

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. y otros (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Toda otra bibliografía referida al tema indicada en el programa de la asignatura.

*"El amor verdadero empieza
cuando no se espera nada a cambio."*

Antoine De Saint Exupery

CAPÍTULO 3

PROCESO CONTABLE

Silvina Novello

Alicia Cid

Objetivos

En este capítulo, a partir de situaciones hipotéticas de un ente, los alumnos deberán reconocer los subprocesos y las etapas del Proceso Contable, seleccionar y justificar la opción correcta permitiendo la aplicación de conceptos teóricos a la realidad práctica.

Introducción

Marcos es alumno de primer año de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata, y se presentó con otros compañeros, como aspirante a una vacante en el área contable de una empresa que fabrica y comercializa muebles de oficina.

Para ser seleccionados los posibles candidatos, debieron concurrir durante una semana a una oficina del área contable a los efectos de observar y escuchar a los empleados Pablo Rivas y Ariel Solís, quienes continuamente detallaron las tareas realizadas.

A su término, el jefe del área entrevistó a cada uno de los postulantes, para que opinaran sobre las situaciones en que los empleados manifestaron diferentes opiniones o explicaciones.

Los interesados debieron indicar el subproceso contable y la etapa correspondiente a las tareas enunciadas, el empleado que expresó la opinión correcta, justificando en ambos casos su respuesta.

Te invitamos a que colabores con Marcos en la solución de los siguientes casos que les fueron presentados en su entrevista.

Ejercitación teórico-práctica

| CASO 1 | | | |
|--|---|--|---|
|  Pablo Rivas | - Estamos al inicio del ejercicio económico N ^o 9 ¿Ya se realizaron las correspondientes registraciones en el libro Diario, libro Mayor e Inventarios y Balances? |  Ariel Solís | - No hace falta registrar en el libro Inventario y Balances, ya que nunca se lo consulta. |
| Subproceso contable de : | | | |
| Etapa de: | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| Porque: | | | |

| CASO 2 | | | |
|---|--|---|---|
|  Pablo Rivas | - Estas facturas de compras de mercaderías son del año 20X5. Las voy a guardar en el archivo del subsuelo. |  Ariel Solís | - Pasaron 8 años, ya no es necesario que las guardemos en el archivo. |
| Subproceso contable de : | | | |
| | | | |
| Etapa de: | | | |
| | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| | | | |
| Porque: | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| CASO 3 | | | |
|---|---|---|---|
|  Pablo Rivas | - Llegó este contrato de alquiler a la oficina para registrar. Lo leí y la empresa no es, ni locadora ni locataria, solo figura como garante del locatario, hubo un error, lo voy a devolver, porque no se produce ninguna variación patrimonial. |  Ariel Solís | - Pienso que no corresponde que lo devuelvas, ya que esta situación debe registrarse. |

| |
|--|
| Subproceso contable de : |
| Etapa de: |
| La opinión correcta es la del empleado: |
| Porque: |

| CASO 4 | | | |
|---|--|---|--|
|  | - Para registrar las ventas a crédito de muebles del mes de abril, seleccioné la cuenta Deudores por Ventas. |  | - Hay que consultar el plan de cuentas de la empresa. El mismo considera cuentas analíticas para cada cliente. |
| Pablo Rivas | | Ariel Solís | |
| Subproceso contable de : | | | |
| Etapa de: | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| Porque: | | | |

| CASO 5 | | | |
|---|---|---|---|
|  Pablo Rivas | - El importe por el que se incorpora una maquinaria nueva es el valor de la factura de compra del bien, sin considerar los que se incurrieron para realizar el traslado y su instalación. |  Ariel Solís | - El importe por el que se incorpora una maquinaria nueva se conforma con el valor de contado de la factura de compra de la maquinaria nueva más el valor de la factura por traslado e instalación de la misma. |
| Subproceso contable de : | | | |
| Etapa de: | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| Porque: | | | |

| CASO 6 | | | |
|---|--|---|--|
|  Pablo Rivas | - Incorporo una nueva cuenta en el plan para el primer inmueble que compró la empresa para ser alquilado a terceros: Inmuebles para Renta en la cuenta compuesta o rubro de Inversiones. |  Ariel Solís | - No, creo que debés utilizar la cuenta Inmuebles que está abierta dentro del rubro Bienes de Uso. |

| |
|--|
| Subproceso contable de : |
| Etapas de: |
| La opinión correcta es la del empleado: |
| Porque: |

| CASO 7 | | | |
|---|--|---|---|
|  Pablo Rivas | - El gerente de comercialización ha pedido un informe sobre el monto de las ventas en las distintas sucursales de la empresa hasta la fecha. Para presentarlo debemos sumar las facturas de ventas de cada sucursal. |  Ariel Solís | - No hace falta. Podemos preparar el informe con los saldos de los mayores auxiliares de las ventas de cada sucursal. |
| Subproceso contable de : | | | |
| Etapas de: | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| Porque: | | | |

| CASO 8 | | | |
|---|--|---|--|
|  Pablo Rivas | - ¿Se confeccionaron las minutas contables que reflejen la disminución del valor de los bienes de uso, para ser registradas? |  Ariel Solís | - Están en esa carpeta, pero no deben ser consideradas ya que es un comprobante que no cumple con los requisitos de la AFIP. |
| Subproceso contable de : | | | |
| Etapa de: | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| Porque: | | | |

| CASO 9 | | | |
|---|---|---|--|
|  Pablo Rivas | - Registré la compra de euros de este mes en pesos, considerando la cotización del día de compra. |  Ariel Solís | - No. El mes pasado, registré el importe de incorporación de la moneda en euros, ya que de esa forma no existirán diferencias si cambia su cotización. |

| |
|--|
| Subproceso contable de : |
| Etapa de: |
| La opinión correcta es la del empleado: |
| Porque: |

| CASO 10 | | | |
|---|---|---|---|
|  Pablo Rivas | - La gerencia de finanzas solicitó información sobre el patrimonio de la empresa y su evolución económica y financiera para presentar al Banco de la Nación Argentina, para solicitar un nuevo préstamo. ¿Enviamos un listado con los saldos de las cuentas? |  Ariel Solís | - No. Debemos enviar los Estados Contables básicos. |
| Subproceso contable de : | | | |
| Etapa de: | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: | | | |
| Porque: | | | |

Solución propuesta para la ejercitación teórico- práctica

| CASO 1 | | | |
|--|--|---|--|
|  Pablo Rivas | <p>- Estamos al inicio del ejercicio económico N° 9. ¿Ya se realizaron las correspondientes registraciones en el libro Diario, libro Mayor e Inventarios y Balances?</p> |  Ariel Solís | <p>- No hace falta registrar en el libro Inventario y Balances, ya que nunca se lo consulta.</p> |
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. | | | |
| Etapa de: Registración | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: Pablo Rivas | | | |
| Porque: Se deben registrar los estados contables en el Libro Inventarios y Balances porque así lo determina como obligatorio las disposiciones del Código de Comercio y de la Ley de Sociedades Comerciales. | | | |

| CASO 2 | | | |
|---|--|---|--|
|  Pablo Rivas | <p>- Estas facturas de compras de mercaderías son del año 20X5. Las voy a guardar en el archivo del subsuelo</p> |  Ariel Solís | <p>- Pasaron 8 años, ya no es necesario que las guardemos en el archivo.</p> |

| |
|--|
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. |
| Etapa de: Revelación |
| La opinión correcta es la del empleado: Pablo Rivas |
| Porque: Según el Art. 67 del Código de Comercio se debe conservar la documentación durante 10 años desde su fecha. |

| CASO 3 | | | |
|---|---|---|---|
|  | - Llegó este contrato de alquiler a la oficina para registrar. Lo leí y la empresa no es ni locadora ni locataria, solo figura como garantía del locatario, hubo un error, lo voy a devolver, porque no se produce ninguna variación patrimonial. |  | Pienso que no corresponde que lo devuelvas, ya que esta situación debe registrarse. |
| Pablo Rivas | | Ariel Solís | |
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. | | | |
| Etapa de: Registración | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: Ariel Solís | | | |
| Porque: Se trata de una variación patrimonial posible originada en la gestión del ente y por lo tanto debe ser registrada con cuentas de orden. Si bien el hecho no tiene efecto patrimonial en ese momento es factible que lo tenga en el futuro. Es una operación neutra. | | | |

| CASO 4 | | | |
|---|---|---|--|
|  Pablo Rivas | <p>- Para registrar las ventas a crédito de muebles del mes de abril, seleccioné la cuenta Deudores por Ventas.</p> |  Ariel Solís | <p>- Hay que consultar el plan de cuentas de la empresa. El mismo considera cuentas analíticas para cada cliente</p> |
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. | | | |
| Etapa de: Clasificación | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: Ariel Solís | | | |
| Porque: Se debe consultar el plan de cuentas de la empresa y utilizar, en el caso de que existan, las cuentas con mayor nivel de análisis, ya que las mismas han sido creadas para satisfacer necesidades específicas de información. | | | |

| CASO 5 | | | |
|---|---|---|--|
|  Pablo Rivas | <p>- El importe por el que incorpora una maquinaria nueva es el valor de la factura de compra del bien, sin considerar los que se incurrieron para realizar el traslado y su instalación.</p> |  Ariel Solís | <p>- El importe por el que se incorpora una maquinaria nueva se conforma con el valor de contado de la factura de compra de la maquinaria nueva más el valor de la factura por traslado e instalación de la misma.</p> |

| |
|---|
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. |
| Etapas de: Valuación, Valorización o Medición. |
| La opinión correcta es la del empleado: Ariel Solís |
| Porque: De acuerdo al modelo contable con el que se trabaja en esta asignatura, se toma como criterio de medición para incorporar los activos durante el desarrollo de la vida del ente, el de costo histórico o valores del pasado. En la medición contable de la incorporación de la maquinaria se aplica el concepto básico de Valuación al Costo, entendiéndose por costo el sacrificio económico que le demanda al ente la compra o producción del bien. |

| CASO 6 | | | |
|---|--|---|--|
|  | - Incorporo una nueva cuenta en el plan para el primer inmueble que compró la empresa para ser alquilado a terceros: Inmuebles para Renta en la cuenta compuesta o rubro de Inversiones. |  | - No, creo que debés utilizar la cuenta Inmuebles que está abierta dentro del rubro Bienes de Uso. |
| Pablo Rivas | | Ariel Solís | |
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. | | | |
| Etapas de: Clasificación | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: Pablo Rivas | | | |

Porque:

Se debe clasificar los elementos integrantes del patrimonio según el destino o función que va a cumplir de acuerdo al objeto principal del ente. Así un inmueble para alquilar debe ser considerado como una Inversión y no un Bien de Uso.

CASO 7



Pablo
Rivas

- El gerente de comercialización ha pedido un informe sobre el monto de las ventas en las distintas sucursales de la empresa hasta la fecha. Para presentarlo debemos sumar las facturas de ventas de cada sucursal.



Ariel
Solís

- No hace falta. Podemos preparar el informe con los saldos de los mayores auxiliares de las ventas de cada sucursal.

Subproceso contable de :
Comunicación

Etapas de:
Comunicación interna

La opinión correcta es la del empleado:
Ariel Solís

Porque:

Luego de concluido el proceso de descripción y explicación, con los datos elaborados se preparan informes para comunicar la información a diferentes usuarios. En este caso, se elabora un informe interno para el gerente de comercialización.

CASO 8Pablo
Rivas

- ¿Se confeccionaron las minutas contables que reflejen la disminución del valor de los bienes, para ser registradas?

Ariel
Solís

- Están en esa carpeta, pero no deben ser consideradas ya que es un comprobante que no cumple con los requisitos de la AFIP.

Subproceso contable de :

Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones.

Etapas de:

Revelación

La opinión correcta es la del empleado:

Pablo Rivas

Porque:

Se trata de hechos de revelación implícita, y las minutas contables son los instrumentos confeccionados que respaldan los mismos.

CASO 9Pablo
Rivas

- Registré la compra de euros de este mes en pesos, considerando la cotización del día de compra.

Ariel
Solís

- No. El mes pasado registré el importe de incorporación de la moneda en euros, ya que de esa forma no existirán diferencias si cambia su cotización.

| |
|--|
| Subproceso contable de : Descripción y explicación cualitativa y cuantitativa del patrimonio y sus variaciones. |
| Etapa de: Valuación, Valorización o Medición |
| La opinión correcta es la del empleado: Pablo Rivas |
| Porque: Para describir cuantitativamente los componentes del patrimonio económico-financiero, se debe utilizar la moneda de curso legal en el país donde se desarrolla el ente, de acuerdo al concepto básico o principio de Moneda de Cuenta. En Argentina es el peso (\$). |

| CASO 10 | | | |
|---|--|---|--|
|  | <p>- La gerencia de finanzas solicitó información sobre el patrimonio de la empresa y su evolución económica y financiera para presentar al Banco de la Nación Argentina, para solicitar un nuevo préstamo.</p> <p>¿Enviamos un listado con los saldos de las cuentas?</p> |  | <p>- No. Debemos enviar los Estados Contables básicos.</p> |
| Pablo Rivas | | Ariel Solís | |
| Subproceso contable de: Comunicación | | | |
| Etapa de: Comunicación externa | | | |
| La opinión correcta es la del empleado: Ariel Solís | | | |
| Porque: Para usuarios externos se elabora información sintética y normalizada (en base a normas profesionales), tales como los Estados Contables básicos. | | | |

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. y otros (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Toda otra bibliografía referida al tema indicada en el programa de la asignatura.

*“Se alcanza el éxito convirtiendo cada paso en una meta y
cada meta en un paso”*

Carlos Cumandá Cortés

CAPÍTULO 4

¿QUÉ ME INFORMAN LOS REGISTROS CONTABLES?

Graciela de la Fuente

Rosana Ibarra



Objetivos

Los objetivos de este capítulo son: que el lector logre habilidad en el uso de herramientas contables, interprete los registros contables para comprender la información que en ellos se sistematiza, analice la información procesada para inferir las operaciones y hechos económicos acontecidos que provocan cambios en el patrimonio del ente y vincule la registración contable analizada con la documentación respaldatoria.

Introducción

Hemos visto que “la información contable de un ente determinado se obtiene aplicando el Proceso Contable” y que “este proceso está formado por distintas

fases o subprocesos lógicamente ordenados para cumplir con su finalidad de brindar información contable útil” (Fernández Lorenzo y otros, 2013: 85).

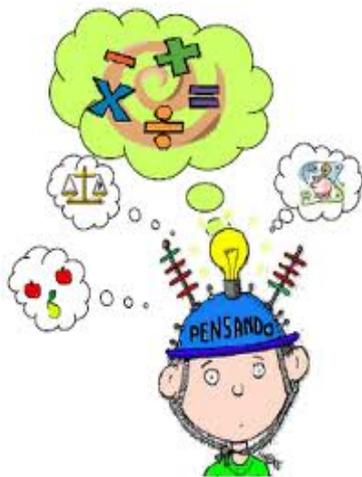
Esta ejercitación se desarrolla en el Subproceso que hemos llamado de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa de los elementos del patrimonio de un ente y sus variaciones, que incluye las etapas de:

- a- Revelación y Captación de datos.
- b- Clasificación.
- c- Medición (Valuación o Valorización).
- d- **Registración.**

Nos centraremos en esta última etapa.

Ejercitación teórico- práctica

A partir de los registros contables pertenecientes a diferentes entes económicos que se exponen a continuación se plantean las siguientes actividades:



1ª Actividad: realice una lectura reflexiva de la información contenida en los mismos a fin de identificar las operaciones o hechos económicos que dieron lugar a cada registro contable.

2ª Actividad: describa el efecto que provoca en el patrimonio del ente cada una de las operaciones identificadas en la actividad anterior.

3ª Actividad: vincule las variaciones patrimoniales descritas con la documentación que las respalda.

4ª Actividad: responda a los interrogantes planteados argumentando su respuesta.

Caso IEnte: *Amoblar Office S.R.L.*

Objeto: comercialización de muebles de oficina

Fecha de cierre de ejercicio: 31/12 de cada año

*Libro Diario General Amoblar Office S.R.L.*

| Fecha | Nº As. | Cuentas | Debe | Haber |
|------------|--------|---|--------|--------|
| 01/02/20XX | 85 | Banco Patagonia Cta. Cte. Caja Moneda Nacional | 20.000 | 20.000 |
| 05/02/20XX | 86 | Deudores por Ventas Ventas | 2.000 | 2.000 |
| 05/02/20XX | 87 | Costo de Mercaderías Vendidas Mercaderías | 1.000 | 1.000 |
| 10/02/20XX | 88 | Proveedores Banco Patagonia Cta. Cte. | 5.000 | 5.000 |
| 20/02/20XX | 89 | Pérdida por Siniestro Mercaderías | 10.000 | 10.000 |
| 25/02/20XX | 90 | Caja Moneda Nacional Capital Social | 10.000 | 10.000 |

Libro Mayor General Amoblar Office S.R.L.

| Cuenta: CAJA MONEDA NACIONAL | | | | | |
|------------------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
| Fecha | Nº As. | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
| 31/01/20XX | | Saldo | | | 40.000 |
| 01/02/20XX | 85 | Depósito Cta. Cte. | | 20.000 | 20.000 |
| 25/02/20XX | 90 | Aporte de capital | 10.000 | | |

| Cuenta: BANCO PATAGONIA CTA. CTE. | | | | | |
|--|---------------|-------------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Nº As. | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
| 01/02/20XX | 85 | Depósito efectivo | 20.000 | | 20.000 |
| 10/02/20XX | 88 | Pago proveedor | | 5.000 | 15.000 |

Cuadro propuesto para el desarrollo de las tres primeras actividades:

(a modo de ejemplo se desarrolla el primer registro contable a analizar)

| Nº As. | Operación o hecho económico | Variación Patrimonial | Documentación respaldatoria |
|---------------|---|------------------------------|---|
| 85 | Depósito en la cuenta corriente Banco Patagonia | (+) Activo (-) Activo | Nota de Crédito Bancaria (Boleta de depósito), comprobante emitido por máquina receptora de depósitos |
| 86 | | | |
| 87 | | | |
| 88 | | | |
| 89 | | | |
| 90 | | | |

4ª Actividad: La empresa evalúa la posibilidad de adquirir una camioneta para el reparto de sus mercaderías, pero no quiere endeudarse. Teniendo en cuenta la información que se dispone al 25/02/20XX,
¿Cuánto dinero dispone para comprarla?



Caso II

Ente: *Básicos S.R.L.*

Objeto: comercialización de indumentaria deportiva femenina

Fecha de cierre de ejercicio: 31/12 de cada año



Libro Diario General Básicos S.R.L.

| Fecha | Nº As. | Cuentas | Debe | Haber |
|------------|--------|--|------------------|------------------|
| 02/01/20XX | 1 | Socio Basi Cuenta Aporte Socio Cos Cuenta Aporte Capital Social | 80.000 80.000 | 160.000 |
| 02/01/20XX | 2 | Inmuebles Socio Basi Cuenta Aporte Socio Basi Cuenta Particular | 100.000 | 80.000 20.000 |
| 02/01/20XX | 3 | Rodados Banco Francés Cta. Cte. Prendas a Pagar Socio Cos Cuenta Aporte | 70.000 10.000 | 20.000 60.000 |
| 03/01/20XX | 4 | Fondo Fijo Banco Francés Cta. Cte. | 800 | 800 |

| Planilla de Rendición de Fondo Fijo "Básicos S.R.L." | | | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-------|
| Fecha | Concepto | Importe | Saldo |
| 03/01/20XX | Constitución | | 800 |
| 05/01/20XX | Limpieza local ventas | 150 | 650 |
| 10/01/20XX | Combustible | 300 | 350 |
| 15/01/20XX | Artículos de librería | 200 | 150 |
| | | | |
| La Plata, 15/01/20XX | | &&&& Firma del responsable | |

Cuadro propuesto para el desarrollo de las tres primeras actividades:

| Nº As. | Operación o hecho económico | Variación Patrimonial | Documentación respaldatoria |
|-----------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |

4ª Actividad: se ha determinado como norma interna de la empresa que cuando el monto de las erogaciones abonadas con el Fondo Fijo represente el 80% del monto constituido se procederá a su reposición. Teniendo en cuenta dicha norma, verifique si se ha arribado al monto de reposición y luego describa la operatoria a seguir. -----



Solución propuesta para la ejercitación teórico-práctica



Caso I

1ª, 2ª y 3ª actividad:

| Nº As. | Operación o hecho económico | Variación Patrimonial | Documentación respaldatoria |
|--------|---|----------------------------|---|
| 85 | Depósito en la cuenta corriente Banco Patagonia | (+) Activo (-) Activo | Nota de Crédito Bancaria (Boleta de depósito), comprobante emitido por máquina receptora de depósitos |
| 86 | Venta de mercaderías a crédito | (+) Activo R+ | Factura Remito |
| 87 | Registro del Costo de la mercadería vendida | R- (-) Activo | Minuta Contable |
| 88 | Pago deuda del proveedor con cheque Banco Patagonia | (-) Pasivo (-) Activo | Recibo |
| 89 | Destrucción de mercadería no asegurada | R- (-) Activo | Denuncia policial (caso robo) Minuta Contable |
| 90 | Aporte de Capital en efectivo o con cheque | (+) Activo (+) Pat Neto | Recibo |

4ª actividad: según surge del Libro Mayor General, la empresa Amoblar Office SRL al 25/02/20XX dispone de fondos en Caja Moneda Nacional por \$30.000 y depositados en la cuenta corriente que posee en el Banco Patagonia \$ 15.000, por lo cual podría a esa fecha comprar una camioneta hasta un valor de \$45.000.

Caso II

1ª, 2ª y 3ª actividad:

| Nº As. | Operación o hecho económico | Variación Patrimonial | Documentación respaldatoria |
|--------|---|--|---|
| 1 | Compromiso de aporte de los socios Basi y Cos | (+) Activo (+) Pat Neto | Contrato Social |
| 2 | Integración del aporte socio Basi. Aporta más de lo comprometido. | (+) Activo (-) Activo (+) Pasivo | Contrato social Escritura Traslativa de Dominio |
| 3 | Integración del aporte socio Cos <i>Aporta un Rodado prendado y deposita dinero en c/c Francés</i> | (+) Activo (+) Pasivo (-) Activo | Contrato social Nota de Crédito Bancaria (Boleta de depósito) Título de propiedad del automotor |
| 4 | Creación de un fondo fijo con cheque Bco Francés. | (+) Activo (-) Activo | Recibo interno del ente |

4º actividad: teniendo en cuenta la norma interna de la empresa Básicos, y lo registrado en la planilla de Fondo Fijo (FF), se verifica que se arribó al monto de reposición (80% s/ 800= \$640), ya que el monto de las erogaciones al 15/01/20XX asciende a \$ 650.- (suma de la columna Importe). Por lo cual el

responsable del FF debe realizar la rendición de cuentas, dando lugar a la registración en el Libro Diario General de las erogaciones correspondientes (gastos de limpieza, combustible y artículos de librería) y a la reposición, que muy probablemente se realice entregándole un cheque de Banco Francés por \$650.

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. y otros (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Código de Comercio Argentino. Artículos 33 a 67.

Toda otra bibliografía referida al tema indicada en el programa de la asignatura.

“Si tú tienes una manzana y yo tengo una manzana, e intercambiamos las manzanas, entonces tanto tú como yo seguiremos teniendo una manzana. Pero si tú tienes una idea y yo tengo una idea, e intercambiamos ideas, entonces ambos tendremos dos ideas”

George Bernard Shaw (1856 - 1950)

CAPÍTULO 5

VARIACIONES PATRIMONIALES CIERTAS: OPERACIONES ENTRE EL ENTE Y SUS PROPIETARIOS

Gustavo Chianelli

Verónica Schatz

Adriana Guarracino

Objetivos

Este capítulo persigue que el lector logre reflexionar sobre el concepto contable de ente, ejemplificar el nacimiento de un ente, reconocer las características de cada tipo societario en cuanto a composición del capital y responsabilidad de los socios, y distinguir el compromiso de aporte de la integración del mismo.

Ejercitación teórica

Tarea 1. Completar los espacios con las palabras indicadas en color verde.

1. En el _____ queda expresado el valor y el tipo de _____ a efectuar por cada uno de los propietarios, es decir el _____ de aporte inicial.

Para el caso particular de actos económicos originados en la relación del ente con sus _____, las _____ de asambleas, serán la documentación _____; por ejemplo, cuando se acuerde

_____ de capital previsto en el estatuto, se autoricen _____ de propietarios o se decida una _____ de capital.

propietarios - aumento - social - actas - retiros - aporte - disminución - contrato - respaldatoria - compromiso

2. La transacción que realizan los _____ luego de haberse _____ a aportar al momento de la _____ de un ente es el _____ de _____.

aporte - creación - capital - comprometido - propietarios

3. Las cuentas _____ en _____ y _____ son de _____ de _____.

naturaleza - social - neto - circulación - patrimonio - acciones - patrimonial - capital

4. Se produce una variación _____ del tipo _____, cuando los accionistas se _____ a _____. En el caso de una sociedad _____ la podemos representar a través de una _____ cualitativa analítica:

_____ = _____ en _____.

comprometen - anónima - accionistas - modificativa - aportar - circulación - igualdad - acciones – patrimonial

5. La _____ patrimonial que se produce cuando los _____ realizan _____ luego de su compromiso, es del tipo _____.

accionistas - aportes - variación - permutativa

6. Los _____ pueden acordar o convenir efectuar _____:
 Entregando dinero en _____
 Entregando _____
 Cancelando _____ que el ente tenía con el _____
 Asumiendo el aportante _____ que estaban a cargo del _____

pasivos - efectivo - aportante - socios - ente - aportes - pasivos - bienes

Tarea 2. Subraye con verde la respuesta correcta considerando que sólo una es válida.

- 1) Representan una variación del patrimonio originadas en la relación del ente con sus propietarios:
 - a) Las compras a crédito realizadas por los socios al ente.
 - b) Los aportes y retiros de capital realizados por los socios.
 - c) El robo de un tractor que había sido aportado por un socio.

- 2) Cuáles de los siguientes hechos representa un retiro de capital por parte de los socios.
 - a) La devolución de una PC que el socio había prestado a la sociedad.
 - b) El pago del alquiler al socio propietario del local que usa la empresa como depósito.
 - c) El pago por parte del ente, de la deuda de un socio para disminuir su participación en el capital, con su conformidad.

- 3) Representa un aporte cuando un socio entrega a la sociedad:
 - a) mercaderías que se había comprometido en el contrato social.
 - b) mercaderías que el ente le compró oportunamente.
 - c) mercaderías en consignación para que el ente las venda por su cuenta y orden.

- 4) En las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada, la responsabilidad de cada uno de los socios:
 - a) Se limita siempre al aporte realizado
 - b) Es nula, la sociedad es la responsable
 - c) Se limita a la integración del capital suscrito.

- 5) En una sociedad colectiva, los socios:
 - a) Tienen responsabilidad solidaria e ilimitada
 - b) No tienen responsabilidad
 - c) Tienen sólo responsabilidad solidaria.

Ejercitación práctica

Tarea:

Sociedad Colectiva (S.C.)

- a) Por cada operación determine cualitativamente y cuantitativamente a través de igualdades las variaciones patrimoniales producidas en cada término de la Igualdad Fundamental Contable. Indicando en las mismas en color verde, las cuentas y los montos que se debitan y en rojo las cuentas y los montos que se acreditan en los asientos del Libro Diario.
 - b) Registre en el Libro Diario General de la Sociedad Colectiva Marinela S. C. utilizando color verde para las cuentas que se debitan y rojo para las cuentas que se acreditan.
 - c) Observe las igualdades y los asientos del Libro Diario de los puntos a) y b) ¿Qué relación encuentra entre las igualdades y los asientos del Libro Diario?
-
- 1) El 2 de enero de 20X1 Sabatino de Genaro, Mario Salvatore, Antonio Polio y Juan Gargiulo deciden crear una sociedad colectiva. En el

contrato social que se firma ese día, se establece que la denominación de la sociedad será Marinela S. C. y se dedicará a la fabricación y venta de corbatas.



- 2) El capital será de \$ 400.000 comprometiéndose los socios a aportar en partes iguales.
- 3) El 9 de enero de 20X1 el señor Sabatino de Genaro aporta un inmueble valuado en \$ 135.000 y traslada a la sociedad la hipoteca a favor de un tercero que recae sobre el mismo por \$ 35.000.
- 4) El 12 de enero de 20x1 el señor Mario Salvatore aporta una camioneta



por un valor de \$115.000.

- 5) El 20 de enero de 20x1 el señor Antonino Polio aporta \$ 100.000 en



efectivo.

- 6) El 28 de enero de 20x1, el señor Juan Gargiulo aporta una máquina por \$65.000 y paga la hipoteca de \$ 35.000 que recae sobre el inmueble aportado por el Sr de Genaro, librando a la sociedad de dicho compromiso.



Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)

- a) Registre las operaciones que se detallan a continuación en el Libro Diario General de Calzedonia S.R.L. acontecidas durante el mes de marzo de 20x1.
- b) Clasifique las cuentas utilizadas por su naturaleza.
- c) Clasifique las variaciones patrimoniales registradas, según su incidencia en el patrimonio neto.
- d) Mencione el o los comprobantes que son fuente de registración de cada una de las operaciones.
- e) Realice los mayores de las cuentas María Morvilo cuenta aporte, María Morvilo cuenta particular y Rosa Gargiulo cuenta aporte.

1) El 5 de marzo María Morvilo y Rosa Gargiulo deciden constituir la sociedad de responsabilidad limitada Calzedonia S.R.L. la que se dedicará a la venta de ropa femenina firmando el correspondiente contrato social en la que establecen que el capital será de \$ 150.000 comprometiéndose a aportar en partes iguales.

2) El 12 de marzo María Morvilo aporta mercaderías por \$85.000



3) El 16 de marzo Rosa Gargiulo aporta \$ 50.000 en efectivo.



Sociedad Anónima (S.A.)

- a) Registre las operaciones que se detallan a continuación en el Libro Diario General de Sisi Emperatriz S.A. acontecidas durante el mes de abril de 20x1
- b) Clasifique las cuentas utilizadas por su naturaleza.
- c) Clasifique las variaciones patrimoniales registradas, según su incidencia en el patrimonio neto.
- d) Mencione el o los comprobantes que son fuente de registración de cada una de las operaciones.

- 1) El 9 de abril de 20x1 se reúnen diez personas para constituir una sociedad anónima a la que denominarán Sisi Emperatriz S.A y se dedicara a la venta de accesorios. En el contrato social que firman el mismo día se comprometen a aportar cinco mil acciones cada uno de valor nominal \$10 cada una.



- 2) El 20 de abril aportan el 90% del capital suscrito en efectivo.

Solución propuesta para la ejercitación teórica

Tarea 1

1. En el **contrato social** queda expresado el valor y el tipo de **aporte** a efectuar por cada uno de los propietarios, es decir el **compromiso** de aporte inicial.

Para el caso particular de actos económicos originados en la relación del ente con sus **propietarios**, las **actas** de asambleas, serán la documentación **respaldatoria**; por ejemplo, cuando se acuerde **aumento** de capital previsto en el estatuto, se autoricen **retiros** de propietarios o se decida una **disminución** de capital.

2. La transacción que realizan los **propietarios** luego de haberse **comprometido** a aportar al momento de la **creación** de un ente es el **aporte** de capital.
3. Las cuentas **acciones** en **circulación** y **capital social** son de **naturaleza patrimonial** de **patrimonio neto**.
4. Se produce una variación **patrimonial** del tipo **modificativa**, cuando los socios se **comprometen** a **aportar**. En el caso de una sociedad **anónima** la podemos representar a través de una **igualdad** cualitativa analítica:

$$\text{Accionistas} = \text{Acciones en Circulación}$$

- 5 La **variación** patrimonial que se produce cuando los **accionistas** realizan **aportes** luego de su compromiso, es de tipo **permutativa**.
6. Los **socios** pueden efectuar **aportes**:
 - entregando dinero en **efectivo**;
 - Entregando **bienes**;
 - Cancelando **pasivos** que el ente tenía con el **aportante**
 - Asumiendo el aportante **pasivos** que estaban a cargo del **ente**.

Tarea 2

1. b)
2. c)
3. a)
4. c)
5. a)

Solución propuesta para la ejercitación práctica

Tarea:

Sociedad Colectiva (S.C.)

a) Igualdades

| ACTIVO | | | | = | PASIVO | + | PATRIMONIO NETO | | |
|---|---|---|---|---|---|--|---------------------------------|---------------------------|--|
| Socio de Genaro cuenta aporte 100.000 | + | Socio Salvatore cuenta aporte 100.000 | + | Socio Polio cuenta aporte 100.000 | + | Socio Gargiulo cuenta aporte 100.000 | = | Capital Social 400.000 | |
| | | | | - | Socio de Genaro cuenta aporte 100.000 | + | Inmuebles 135.000 | = | Hipoteca a pagar 35.000 |
| | | | | - | Socio Salvatore cuenta aporte 100.000 | + | Rodados 115.000 | = | Socio Salvatore cuenta particular 15.000 |
| | | | | - | Socio Polio cuenta aporte 100.000 | + | Caja Moneda Nacional 100.000 | = | |
| | | | | - | Socio Gargiulo cuenta aporte 100.000 | + | Maquinaria 65.000 | = | Hipoteca a pagar 35.000 |

b) Libro Diario General de Marinela S.C.

| Fecha | Nº As. | Títulos de las cuentas | Debe | Haber |
|------------|-----------|---|--|-------------------|
| 02/01/20X1 | 1 | Socio de Genaro Cuenta Aporte Socio Salvatore Cuenta Aporte Socio Polio Cuenta Aporte Socio Gargiulo Cuenta Aporte Capital Social | 100.000 100.000 100.000 100.000 | 400.000 |
| 09/01/20X1 | 2 | Inmuebles Hipoteca a pagar Socio de Genaro Cuenta Aporte | 135.000 | 35.000 100.000 |
| 12/01/20X1 | 3 | Rodados Socio Salvatore Cuenta Aporte Socio Salvatore Cuenta Particular | 115.000 | 100.000 15.000 |

| | | | | |
|------------|---|--|------------------|---------|
| 20/01/20X1 | 4 | Caja Moneda Nacional Socio Polio Cuenta Aporte | 100.000 | 100.000 |
| 28/01/20X1 | 5 | Maquinaria Hipoteca a pagar Socio Gargiulo Cuenta Aporte | 65.000 35.000 | 100.000 |

c) Relación entre las igualdades y los asientos del Libro Diario.

- Todas las cuentas que se encuentran a la izquierda en las igualdades, cuando están sumando en el asiento correspondiente del Libro Diario se debitan y las que están restando se acreditan.
- Todas las cuentas que se encuentran a la derecha en las igualdades, en el asiento correspondiente del Libro Diario cuando están sumando se acreditan y las que están restando se debitan.
- Todo ello es así según el método de registración por Partida Doble, donde todo origen o aumento de Activo se anota en el Debe y toda disminución en el Haber. Y todo origen o aumento de Pasivo o Patrimonio Neto se anotan en el Haber y toda disminución en el Debe.

Igualdad Fundamental Contable

$$A = P + PN$$

| Títulos de las cuentas | Debe | Haber |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Cuenta Deudora ... (A) | Origen o Aumento de Activo | Origen o Aumento de Pasivo y/o de PN |
| Cuenta Acreedora ... (P/PN) | | |
| Cuenta Deudora ... (P/PN) | Disminución de Pasivo y/o de PN | Disminución de Activo |
| Cuenta Acreedora ... (A) | | |

Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)

a) Libro Diario General de Calzedonia S.R.L.

| Fecha | Nº As. | Títulos de las Cuentas | Debe | Haber |
|------------|--------|---|------------------|------------------|
| 05/03/20X1 | 1 | María Morvilo Cuenta Aporte Rosa Gargiulo Cuenta Aporte Capital Social | 75.000 75.000 | 150.000 |
| 12/03/20X1 | 2 | Mercaderías María Morvilo Cuenta Aporte María Morvilo Cuenta Particular | 85.000 | 75.000 10.000 |
| 16/03/20X1 | 3 | Caja Moneda Nacional Rosa Gargiulo Cuenta Aporte | 50.000 | 50.000 |

b), c), y d)

| Nº As. | VARIACION PATRIMONIAL | Nat. de la Cuenta | COMPROBANTES |
|--------|-----------------------|--------------------|-----------------|
| 1 | MODIFICATIVA | +PA +PA +PPN | CONTRATO SOCIAL |
| 2 | PERMUTATIVA | +PA -PA +PP | recibo |
| 3 | PERMUTATIVA | +PA -PA | recibo |

e) Libro Mayor General de Calzedonia S.R.L.

| Cuenta | | María Morvilo Cuenta Aporte | | | |
|---------------|-------------|------------------------------------|-------|--------------|----------------|
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| 05/03/20X1 | suscripción | 75000 | | 75000 | |
| 12/03/20X1 | Integración | | 75000 | ----- | |

| Cuenta | | María Morvilo Cuenta Particular | | | |
|---------------|-------------|--|-------|--------------|----------------|
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| 12/03/20X1 | Integración | | 10000 | | 10000 |

| Cuenta | | Rosa Gargiulo Cuenta Aporte | | | |
|---------------|-------------|------------------------------------|-------|--------------|----------------|
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| 05/03/20X1 | suscripción | 75000 | | 75000 | |
| 16/03/20X1 | Integración | | 50000 | 25000 | |

Sociedad Anónima (S.A.)

a) Libro Diario General de Sisi Emperatriz S.A.

| Fecha | Nº As. | Títulos de las cuentas | Debe | Haber |
|------------|--------|--|---------|---------|
| 09/04/20X1 | 1 | Accionistas Acciones en Circulación | 500.000 | 500.000 |
| 20/04/20X1 | 2 | Caja Moneda Nacional Accionistas | 450.000 | 450.000 |

b), c) y d)

| Nº As. | VARIACION PATRIMONIAL | Nat. de la Cuenta | COMPROBANTES |
|--------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | MODIFICATIVA | +PA +PPN | CONTRATO SOCIAL |
| 2 | PERMUTATIVA | +PA -PA | RECIBO |

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. y otros (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Fowler Newton, E. (2004). *Contabilidad Básica*. Buenos Aires: La Ley

Toda otra bibliografía referida al tema indicada en el programa de la asignatura.

*“El éxito no es definitivo, el fracaso tampoco. Lo que cuenta
es el valor para continuar”*

Winston Churchill

CAPÍTULO 6

VARIACIONES PATRIMONIALES CIERTAS: COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Ángel Guarracino

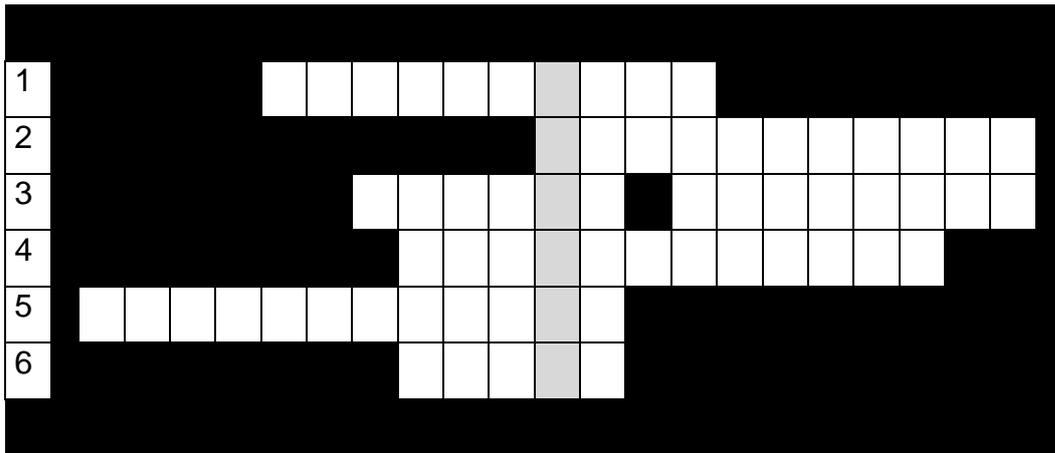
Pablo Febbraro

Objetivos

Los objetivos de este capítulo son: lograr que el alumno analice las transacciones relacionadas con las compras de bienes y servicios, y las vincule con los comprobantes respaldatorios; logre habilidades en la utilización del plan de cuentas, en la registración en el libro Diario general y Mayor General y en el reconocimiento de su importancia; como así también inducirlo a que distinga el valor asignado al activo incorporado, según el tipo de operación realizada.

Ejercitación teórica

Tarea 1. *Complete el siguiente cuadro, con el concepto que se corresponde con cada uno de los enunciados indicados más abajo. Coloque una letra por casillero. Tenga en cuenta que las letras colocadas en los espacios coloreados formarán el nombre de una cuenta recompuesta.*



1. Denominación del formato estándar a ser completado al momento de producirse un hecho o acto económico que se utiliza para documentarlo.
2. Denominación del concepto indicado en el punto a), una vez que el mismo fue completado al producirse el hecho o acto económico.
3. Instrumento interno confeccionado por el ente para respaldar un asiento contable en aquellos casos donde no existan otros documentos probatorios. (Por ejemplo: en la determinación del Costo de la Mercadería Vendida cuando no se cuenta con tal información en otro registro)
4. Rebaja excepcional en el precio que efectúa el proveedor sobre la compra que el ente realiza.
5. Tipo de variación patrimonial por su incidencia en el Patrimonio Neto, que se produce cuando el ente recibe una donación.
6. Libro donde se reflejan los movimientos y el saldo de cada una de las cuentas utilizadas por el ente.

Tarea 2. Mencione 3 (tres) ejemplos de

- a) Formas de incorporar bienes al patrimonio.
- b) Cuentas: *recompuestas, *compuestas, *sintéticas y *analíticas relacionadas con la incorporación de bienes y compra de servicios.

- c) Documentos de respaldo en la incorporación de bienes al patrimonio.

Tarea 3. *Determine si las siguientes aseveraciones son verdaderas o falsas. En caso de que sean falsas justificar la respuesta.*

- a) El valor de incorporación al patrimonio o valor de costo va a estar dado únicamente por el valor de compra del bien.
- b) Las mejoras realizadas que aumentan la capacidad de producción de los bienes en forma eficiente, deben ser consideradas como un activo.
- c) La devolución de mercaderías, luego de haberlas comprado, es una operación permutativa que no implica, para el ente, ningún resultado.
- d) Los anticipos otorgados a proveedores representan un pasivo para el ente, ya que éste está obligado a realizar la compra al proveedor al cual se le entregó el anticipo.
- e) Si la compra de bienes se efectúa en forma financiada, los intereses de la misma formarán parte del costo del bien.

Ejercitación práctica

Tarea: *Registre en el libro Diario General las operaciones de la empresa Amoblar SRL durante el mes de abril de 20X1 a partir de los hechos que se detallan a continuación. Indique, además, la naturaleza de las cuentas utilizadas y los comprobantes que intervienen en cada una de las operaciones realizadas.*

La empresa Amoblar SRL, cuya actividad principal es la compra venta de muebles de oficina, cierra su ejercicio comercial el 31 de diciembre de cada año. Durante el mes de abril de 20X1 llevó a cabo las siguientes operaciones:







1

Solución propuesta para la ejercitación teórica

Tarea 1:

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | f | o | r | m | u | l | a | r | i | o | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | c | o | m | p | r | o | b | a | n | t | E | |
| 3 | | | | m | i | n | u | t | a | | | c | o | n | t | a | b | l | E |
| 4 | | | | | b | o | n | i | f | i | c | a | c | i | o | n | | | |
| 5 | m | o | d | i | f | i | c | a | t | i | v | a | | | | | | | |
| 6 | | | | | m | a | y | o | r | | | | | | | | | | |

Tarea 2:

- Compra de mercaderías, donación recibida de un bien de uso, aporte de un inmueble por parte de un propietario.
- Recompuestas: Activo, Pasivo, Patrimonio Neto
Compuestas: Caja y Bancos, Bienes de Cambio, Bienes de Uso.
Sintéticas: Caja Moneda Nacional, Mercaderías, Inmuebles.
Analíticas: Caja Moneda Nacional Sucursal La Plata (dentro de Caja y Bancos), Televisores (dentro de Mercaderías de un ente que vende electrodomésticos), Edificio Casa Central (dentro de Inmuebles).

¹ Algunas imágenes y/o fotos de este capítulo tienen derechos de autor propiedad de 123RF Limited, sus Contribuyentes o Asociados están siendo usadas con permiso bajo licencia. Estas imágenes y/o fotos no pueden ser copiadas o descargadas sin permiso de 123RF Limited.

- c) Notas de pedido, presupuestos entregados por el proveedor, factura original entregada por el proveedor.

Tarea 3:

- a) Falso. Va a estar dado por el valor de compra más todo otro sacrificio económico necesario para poder disponer del bien.
- b) Verdadero.
- c) Verdadero.
- d) Falso. Representan un activo. Es un crédito ya que el ente tiene el derecho a recibir mercadería en función del dinero entregado en anticipo.
- e) Falso. Los intereses de la financiación en general no se incluyen en el costo del bien y deben ser considerados como gastos financieros.

Solución propuesta para la ejercitación práctica

Libro Diario General de *Amoblar SRL*

| Op. | Fecha | Concepto | Debe | Haber | Naturaleza | Comprobante |
|-----|--------|--|-------------|--------------|-------------------|---|
| A | 1/4/X1 | Mercaderías Int. no Dev. Doc. a pagar Doc. a pagar | 2400 200 | 2600 | A+ PPSD+ P+ | Remito Factura Recibo por el pagaré entregado |
| B | 3/4/X1 | Mercaderías Caja Mon.Nac. Proveedores | 5000 | 2500 2500 | A+ A- P+ | Remito Recibo Factura |
| C | 5/4/X1 | Muebles y Útiles | 700 | | A+ | Factura |

| | | | | | | |
|---------------|---------|--|------|-------------|----------------|------------------------------|
| | | Caja Mon.Nac. | | 700 | A- | Recibo/ Rem. |
| D | 8/4/X1 | Equipos Informáticos Donación Recib. | 5000 | 5000 | A+ R+ | Remito |
| E | 15/4/X1 | Ant. a Proveedores Muebles y Útiles | 700 | 700 | A+ A- | Recibo Nota de crédito |
| F | 21/4/X1 | Mercaderías Bco. Nación C/C Bonificaciones | 2700 | 2160 540 | A+ A- R+ | Factura Remito Recibo |
| Dev. Op. a | 30/4/X1 | Intereses Perdidos Int. no Dev. Doc. a Pagar | 200 | 200 | R- PPSD- | Minuta Contable |
| G | 30/4/X1 | Doc a Pagar Caja Mon.Nac. | 2600 | 2600 | A+ A- | Recibo |

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Código Civil. Artículos 1323, 1327, 1408 y 1424.

Código de Comercio. Artículos 450, 451 y 452.

Toda otra bibliografía referida al tema indicada en el programa de la asignatura.

*“La sabiduría consiste en saber cuál es el siguiente paso;
la virtud, en llevarlo a cabo”*

David Starr Jordan (1851-1931) Educador e ictiólogo estadounidense.

CAPÍTULO 7

VARACIONES PATRIMONIALES CIERTAS: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Silvina Novello

Ana Forghieri



Objetivos

Este capítulo se propone lograr que el alumno analice las transacciones relacionadas con las ventas de bienes y servicios y su vinculación con los comprobantes respaldatorios, se perfeccione en el manejo del plan de cuentas y pactique registración en el Libro Diario General y Mayor General deduciéndola de los respectivos fundamentos teóricos.

Ejercitación teórica

Caso 1. Responda si el enunciado es verdadero (V) o falso (F) justificando la respuesta.

- a) En las operaciones de ventas distinguimos dos momentos que pueden o no coincidir: la realización de la venta y el cobro del precio pactado.
- b) Los ingresos por servicios deben reconocerse en los períodos en que se prestan.
- c) Los gastos, estén o no relacionados directamente con un ingreso, se cargan al período en el que éste se genera.
- d) La medición de la variación patrimonial originada por la venta de bienes y servicios la realizamos a valores del momento en que se efectúa la operación, según consta en los comprobantes respaldatorios.

Caso 2.

1. Mencione un ejemplo de un costo consumido relacionado con el ingreso obtenido por el ente por la venta de una PC utilizada en la sección administrativa, si la empresa se dedica a la reparación y venta de equipos informáticos.
2. ¿Cómo clasifica los resultados generados por su relación con el objeto principal del ente?
3. ¿A qué ejercicio debe ser imputado el resultado negativo generado? ¿Por qué?
4. Si el ente en cuestión repara una PC de un cliente. ¿A qué ejercicio se imputan los costos por servicios prestados por el ente?

Caso 3. Marque con una cruz la respuesta que considere correcta. *La cuenta Devoluciones de Ventas por su naturaleza es:*

- a. Una cuenta de resultado positivo con saldo acreedor.
- b. Una cuenta de resultado positivo con saldo deudor.
- c. Una cuenta de resultado negativo con saldo deudor.

Ejercitación práctica

Caso 1. *FULL PC S.R.L.* se dedica a la compraventa y reparación de equipos informáticos. ¿Qué documentos respaldan las operaciones y hechos económicos que se enuncian a continuación? ¿Son originales o duplicados?

| Operaciones del ente | Documentos | Originales | Duplicados |
|--|------------|------------|------------|
| Recepción de mercaderías devueltas por un cliente por estar deterioradas | | | |
| Ingreso de dinero como seña para una futura compra de mercaderías | | | |
| Reparación de un equipo de computación y cobro al contado | | | |
| Venta de mercadería en cuenta corriente a 90 días | | | |

Caso 2. La empresa Todo Informática S.R.L., cuyo objeto es la compraventa y reparación de bienes informáticos, cierra su ejercicio comercial el 31 de diciembre de cada año. El ente registra el costo de ventas en forma inmediata. Teniendo en cuenta lo expuesto, se solicita que registre en el libro Diario General las operaciones que la empresa ha realizado en el mes de febrero de 20X1, indicando la naturaleza de las cuentas, la incidencia patrimonial y los comprobantes soporte de cada una de ellas.



1. El 8 de febrero de 20X1 compra 10 computadoras a SOFT S.A. a \$ 2.000 c/una. Paga \$ 10.000 con cheque librado contra la cuenta corriente que el ente posee en el Banco Provincia de Buenos Aires y el resto en cuenta corriente comercial a 10 días.
2. El 15 de febrero de 20x1 vende 5 computadoras, de las compradas en la operación anterior, a HARD S.A. a \$ 3.000 c/u. Cobra el 70% al contado y el saldo queda en cuenta corriente comercial a 30 días sin interés.
3. El 24 de febrero de 20x1 vende una computadora, de las compradas el 8 de febrero de 20x1, a EQUIPMENT S.R.L. a \$ 3.500 recibiendo un documento a 30 días por el total de la venta sin contener intereses.
4. El 25 de febrero de 20x1 vende la totalidad, de las computadoras que se encuentran en existencia y que fueron compradas el 8 de febrero de 20X1, a \$ 15.000. Cobra el 20% en efectivo, el 30% con cheques del cliente, el 40% con pagarés que no contienen intereses y el 10% en cuenta corriente a 30 días sin interés.
5. El 26 de febrero de 20x1 EQUIPMENT S.R.L. devuelve la computadora comprada el día 24 de febrero por no satisfacer la calidad solicitada. Todo Informática SRL. registra la devolución utilizando una cuenta con función regularizadora.
6. El 27 de febrero de 20x1 el ente recibe \$ 1.000 en dinero en efectivo por el servicio de reparación efectuado a una computadora dañada. El costo del material utilizado en la prestación es de \$300.

Solución propuesta para la ejercitación teórica

Caso 1:

- a) Verdadero. Estas circunstancias pueden producirse en el mismo momento o en momentos diferentes generando distintos derechos y obligaciones para las partes.
- b) Verdadero. Se utiliza el criterio o concepto básico contable de Realización.
- c) Falso. Si los gastos se relacionan directamente con un ingreso, se cargan al período en el que éste se genera (por ej., las comisiones de ventas se reconocen como resultado negativo en el período en que se realizan las ventas). Si no se puede establecer una relación directa con un ingreso, y se generan en forma continua a través del tiempo, se imputan al período que se beneficia con ellos o que se recibe el servicio prestado (por ej., el gasto que ocasiona el alquiler de un automóvil se imputa al período en el que se recibe el servicio de utilizarlo, se haya o no pagado). Si no se genera en forma continua, se imputa al ejercicio en que se devenga o se produce el hecho generador.
- d) Verdadero. El monto a registrar por una venta, será el precio de contado que figura en el duplicado de la respectiva factura y el valor del pago o de la respectiva deuda. Ya que de acuerdo al modelo contable que utilizamos, no consideramos los cambios en el poder adquisitivo de la moneda: Valores de costo de incorporación para el Activo y costo de cancelación para el Pasivo.

Caso 2:

1. Una empresa que se dedica a la compraventa de equipos informáticos, por la venta de una computadora que utiliza en la sección administrativa, además de registrar el ingreso en una cuenta específica de Ventas que indique que son de Bienes de Uso y no de mercaderías, debe registrar el Costo del Bien de Uso vendido.

2. Los resultados generados por su relación con el objeto principal del ente son: no operativos.
3. Los resultados negativos producto de los costos consumidos por la venta de la PC se deben registrar en el mismo ejercicio en que reconocemos los ingresos, ya que aquellos se relacionan directamente con ellos y son indispensables para obtenerlos.
4. Los costos de los servicios prestados se imputan al mismo período en que se realizan e imputan los ingresos por ventas de los mismos, independientemente de su cobro, de acuerdo a los conceptos contables básicos de Devengado y Realización.

Caso 3:

La cuenta Devoluciones de Ventas constituye una cuenta de resultado positivo con saldo deudor, su función es regularizadora de la cuenta Ventas.

Solución propuesta para la ejercitación práctica

Caso 1:

| Operaciones del ente | Documento | Originales | Duplicados |
|--|--|------------|------------|
| Recepción de mercaderías devueltas por un cliente por estar deterioradas | Nota de crédito emitida por el ente Remito emitido por el comprador | X | X |
| Ingreso de dinero como seña para la | Recibo (emitido) | | X |

| | | | |
|---|---|--|---|
| futura entrega de mercaderías | por el ente) | | |
| Reparación de un equipo de computación y cobro al contado | Factura, Recibo | | X |
| Venta de mercadería en cuenta. Corriente a 90 días | Remito conformado Factura emitida por el ente. | | X |

CASO 2

| O p | Fecha | Concepto | Debe | Haber | Naturaleza | Comprobante |
|-----|---------|---|---------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| 1 | 8/2/x1 | Mercaderías Banco Pcia. c/c Proveedores | 20000 | 10000 10000 | A+ A – P+ | Remito Factura Recibo |
| 2 | 15/2/x1 | Caja Moneda Nacional Deudores por Ventas Ventas | 10500 4500 | 15000 | A+ A+ R+ | Remito Recibo Factura |
| 2' | | Costo Merc. Vendidas Mercaderías | 10000 | 10000 | R- A- | Minuta contable |
| 3 | 24/2/x1 | Doc. a Cobrar Ventas | 3500 | 3500 | A+ R+ | Factura Remito |
| 3' | | Costo Merc. Vendidas Mercaderías | 2000 | 2000 | R- A- | Minuta contable |
| | 25/2/x1 | Caja Moneda Nac. | 7500 | | A+ | Recibo |

| | | | | | | |
|----|---------|--|--------------|-------|----------------|------------------------------|
| 4 | | Doc. a Cobrar Deudores por Ventas Ventas | 6000 1500 | 15000 | A+ A+ R+ | Remito Factura |
| 4' | | Costo Merc. Vendidas Mercaderías | 8000 | 8000 | R- A- | Minuta Contable |
| 5 | 26/2/x1 | Devoluciones de Ventas Doc. a Cobrar | 3500 | 3500 | R+ SD A- | Remito Nota de crédito |
| 6 | 27/2/x1 | Caja Moneda Nac. Venta de servicios | 1000 | 1000 | A+ R+ | Factura Recibo |
| 6' | | Costo de Servicios Prestados Materiales | 300 | 300 | R- A- | Minuta contable |

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Toda otra bibliografía referida al tema indicada en el programa de la asignatura.

*"La constancia es el complemento indispensable
de todas las demás virtudes humanas"*

Giuseppe Mazzini (1805 - 1872)

CAPÍTULO 8

ORÍGENES O FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL ACTIVO: RESULTADOS ACUMULADOS

*Norma Geba
Pilar Canessa*



América Pre-colombina, los Incas, Quipus.

Objetivos

Como la asignatura se centra en el enfoque contable económico-financiero, este capítulo busca que el alumno logre internalizar el significado de Resultados Acumulados como una forma de financiamiento del Activo y como un componente del Patrimonio Neto, originado por resultados devengados en distintos ejercicios económicos de un ente y no distribuidos.

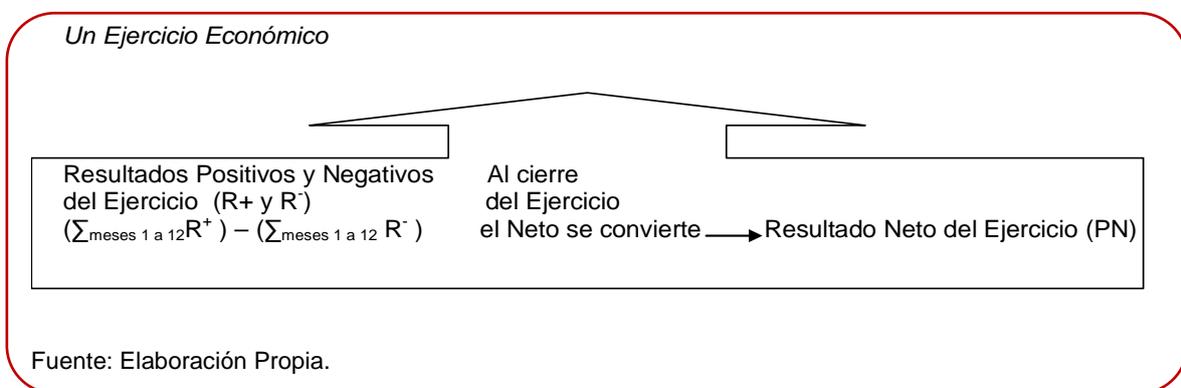
Introducción

Para introducirnos al desarrollo de esta ejercitación, podemos recordar que una “forma de financiamiento de las entidades es a través de los resultados netos positivos generados por ellas mismas y no distribuidos” (Fernández Lorenzo y otros, 2013: 42).

Dichos resultados netos positivos aglutinan un conjunto de resultados (de signo positivo y negativo) que surgen de la gestión del ente, de fenómenos naturales y de actos o hechos humanos ajenos al ente, que no provienen de su relación con los propietarios y son causas de modificaciones cuantitativas al patrimonio neto, correspondientes a cada ejercicio económico.

Cabe aclarar que el ente también puede obtener un resultado neto negativo o nulo (cuanto en un ejercicio económico la suma de los saldos de las cuentas de R^+ tiene menor o igual valor que la suma de los saldos de las cuentas de R^- , respectivamente).

Esquema N° 1: Conversión de Resultados Positivos y Negativos a Resultado Neto del Ejercicio



Como podemos observar, el resultado neto de cada ejercicio económico surge de los resultados positivos (R^+) y negativos (R^-), clasificados y registrados durante cada ejercicio económico a través de las correspondientes cuentas de resultados. Al final de cada ejercicio económico se saldan las cuentas de R^+ y R^- a través de un asiento en el Libro Diario General, obteniéndose por diferencia: el *Resultado Neto del Ejercicio*, cuenta que corresponde al Patrimonio Neto, independientemente que sea positivo o negativo.

A modo de ejemplo: “cuando el monto de los resultados positivos generados en un ejercicio supera al de los negativos, resulta un resultado neto positivo del período (ejercicio contable). Éste produce un aumento del patrimonio (genera recursos que pertenecen al activo o que se utilizan para disminuir el pasivo), convirtiéndose en una fuente de financiación propia para el ente.

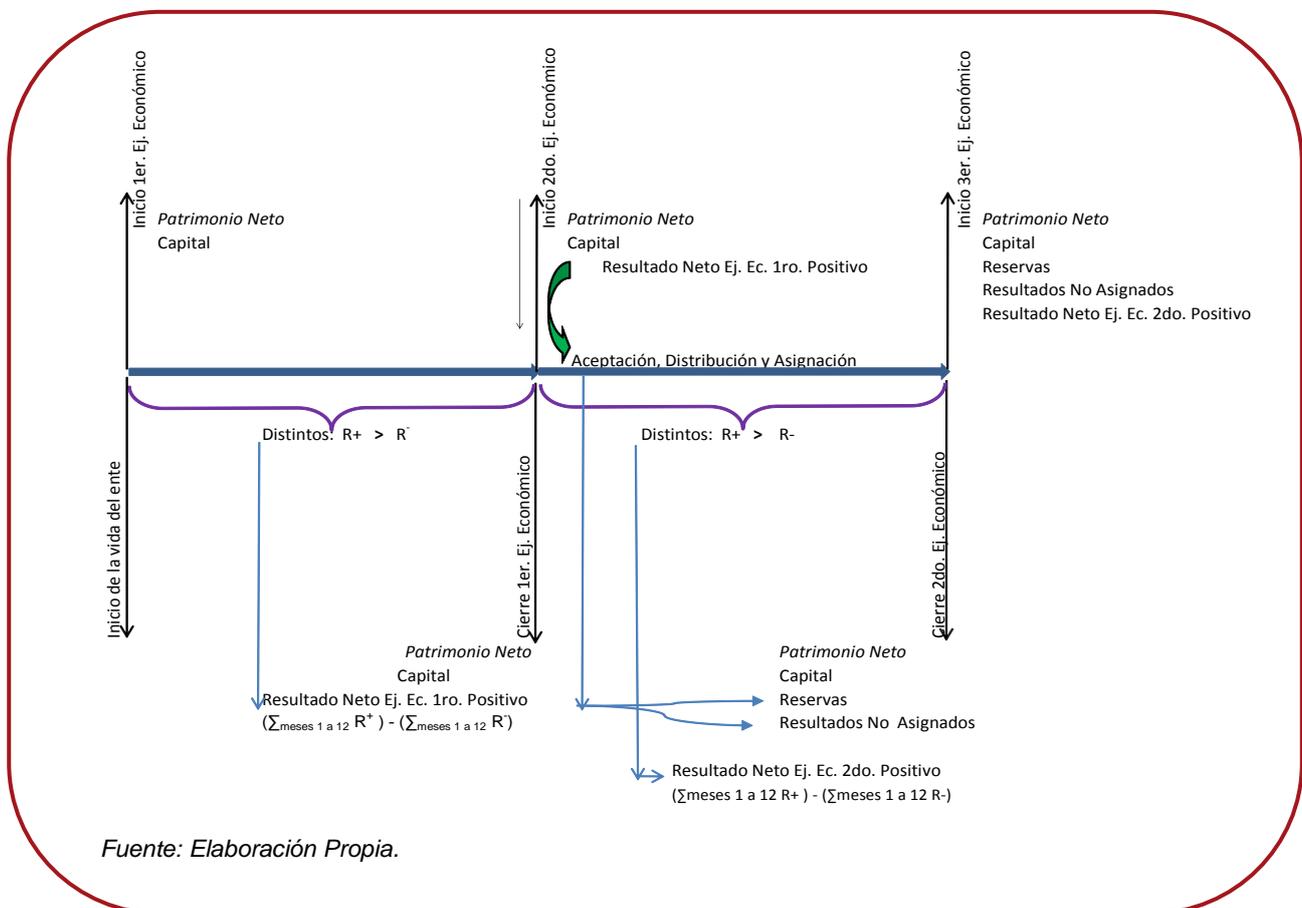
Una vez aprobado el resultado neto de cada ejercicio por parte de los propietarios, se acumula en la cuenta *Resultados Acumulados*.

Para el ente los *resultados netos positivos acumulados y no distribuidos*, son una fuente de financiación propia y aumentan el patrimonio neto y los derechos de los propietarios. El ente puede distribuir estos resultados, por ejemplo: entre los socios. Si los distribuye... dejan de ser una fuente de financiación.

En el caso de obtener *resultados netos negativos (acumulados)*, estos disminuyen el patrimonio neto y por ende los derechos de los propietarios.” (Fernández Lorenzo y otros, 2013: 42).

Los resultados netos positivos acumulados y no distribuidos pueden tener distintas asignaciones. Entre tales asignaciones, se pueden generar y aumentar reservas. Como una forma de graficar un caso en el cual los resultados positivos (R^+) y negativos (R^-) de un ejercicio económico originan resultados netos positivos (PN) en dicho ejercicio económico y, posteriormente, resultados no asignados (PN), realizamos el siguiente esquema:

Esquema N° 2: Un caso de Resultados Netos Positivos y su conversión a Resultados No Asignados



Resumiendo: respecto de los saldos del resultado neto positivo aprobado de un ejercicio y los resultados no asignados correspondientes a ejercicios anteriores, los dueños o socios del ente pueden decidir:

- *distribuirlos* (por ej., entre los propietarios como retribución al capital invertido, a directores y síndicos como remuneración de su labor en el ejercicio, otros) provocando una disminución de activo o aumento de pasivo en el patrimonio del ente; o
- *no distribuirlos, y:*
 - ✓ asignarlos por ejemplo a la constitución de reservas, no pudiendo distribuirlos mientras dure la asignación,
 - ✓ que permanezcan como resultados no asignados pasibles de ser asignados o distribuidos posteriormente, si los dueños, o socios, así lo deciden.

Cuando el saldo de la cuenta Resultado Neto Positivo del Ejercicio positivo no se distribuye ni se asigna se incorpora al saldo de la cuenta Resultados no Asignados.

En el Plan de Cuentas, las cuentas mencionadas pueden encontrarse del siguiente modo:

| | |
|-------------|------------------------------------|
| 3. | <u>PATRIMONIO NETO</u> |
| 3.1. | APORTES DE LOS PROPIETARIOS |
| 3.1.01 | Capital |
| | |
| 3.2. | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 3.2.01 | Resultado Neto del Ejercicio |
| 3.2.02 | Resultados no Asignados |
| 3.2.03 | Reservas |

Ejercitación teórica



2

Tarea: señale con algún color la respuesta que considere correcta y teniendo en cuenta que sólo una es válida. Fundamente su elección.

Subproceso Contable de Descripción y Explicación de los Elementos del Patrimonio y sus Variaciones:

1. Las cuentas de R^+ y R^- agrupan causas de:

- a) *Modificaciones cuantitativas al PN generadas en un ejercicio económico, no provenientes del aporte o retiro de los propietarios.*
- b) *Modificaciones cualitativas al PN generadas en un ejercicio económico, no provenientes del aporte o retiro de los propietarios.*
- c) *Modificaciones cuantitativas al PN generadas en un ejercicio económico y provenientes del aporte o retiro de los propietarios.*

Fundamento:.....

2. Al cierre de cada ejercicio económico:

- a) *Se transfieren los saldos de las cuentas de R^+ y R^- al ejercicio económico siguiente.*

² Fichas contables hechas de arcilla, procedentes de Susa, el período de Uruk, Cira 3500 antes de Cristo. Departamento de Antigüedades Orientales, Museo del Louvre. (Imagen de: ©Marie-Lan Nguyen (user:Jastrow) / Wikimedia Commons/ Creative Commons Attribution 2.5 Generic license). En línea: <es.paperblog.com/la-historia-de-los-oficios-mesopotamia-ii-686142/>. Consultado el 14 de Junio de 2013.

- b) *Se saldan las cuentas de R⁺ y R⁻ generándose por diferencia el resultado neto del ejercicio.*
- c) *Se salda la cuenta Resultado Neto del Ejercicio.*

Fundamento:.....

3. La cuenta Resultado Neto del Ejercicio:

- a) *Siempre tiene saldo positivo.*
- b) *Siempre tiene saldo negativo.*
- c) *Puede tener saldo positivo, negativo o nulo.*

Fundamento:.....

4. En las Sociedades Anónimas, el resultado neto de cada ejercicio económico:

- a) *Puede ser aprobado o no por los propietarios del ente reunidos en asamblea, dentro de los primeros meses del ejercicio económico siguiente.*
- b) *Debe ser aprobado por los propietarios del ente reunidos en asamblea, dentro de los primeros meses del ejercicio económico siguiente.*
- c) *Debe ser aprobado por los propietarios del ente reunidos en asamblea, dentro de cada ejercicio económico en el que se genera.*

Fundamento:.....

5. La distribución del resultado neto de cada ejercicio económico:

- a) *Debe ser parcial.*
- b) *Debe ser total.*
- c) *Puede ser parcial, total o nula.*

Fundamento:.....
.....
.....
.....

6. El resultado neto positivo no asignado de un ejercicio económico se considera en:

- a) *Una cuenta de PN cuyo saldo se acumula a los resultados netos positivos y no asignados de distintos ejercicios económicos.*
- b) *Una cuenta de PN que debe ser saldada en el ejercicio económico siguiente.*
- c) *Una cuenta de resultado positivo.*

Fundamento:.....
.....
.....
.....

7. Los resultados netos positivos acumulados y no distribuidos:

- a) *Aumentan el PN del ente pero no el derecho de los propietarios.*
- b) *Aumentan el derecho de los propietarios pero no el PN del ente.*
- c) *Aumentan el PN del ente y los derechos de los propietarios.*

Fundamento:.....
.....
.....
.....

Subprocesos Contables de Control y Comunicación:**8. La distribución de resultados no asignados de una Sociedad Anónima, generalmente se controla:**

- a) *Realizando un control cualitativo y cuantitativo de lo acordado en dicho aspecto en las Actas de Asambleas extraordinarias.*
- b) *Realizando un control cualitativo y cuantitativo de lo acordado en dicho aspecto en las Actas de Asambleas ordinarias.*
- c) *Realizando un control cualitativo y cuantitativo de lo acordado en dicho aspecto en las Actas de Directorio.*

Fundamento:.....

9. La distribución y asignación de los resultados no asignados deben informarse a terceros en:

- a) *El Estado de Flujo de Efectivos*
- b) *El Estado de Resultados.*
- c) *El Estado de Evolución del P.N.*

Fundamento:.....

Ejercitación práctica

La empresa *Abrigos S.A.* inicia su actividad comercial el 01/01/20x0 con un capital inicial de \$1.000.

Subproceso Contable de Descripción y Explicación de los Elementos del Patrimonio y sus Variaciones:

Tareas:

- a) Determine la composición del Patrimonio Neto de Abrigos S.A. al 31/12/20x0, fecha de cierre de su primer ejercicio económico.
- b) Determine la composición del Patrimonio Neto de Abrigos S.A. al 31/12/20x1, fecha de cierre de su segundo ejercicio económico.
- c) Determine la composición del Patrimonio Neto de Abrigos S.A. al 31/12/20x2, fecha de cierre de su tercer ejercicio económico.

Datos:

- **Ejercicio económico nº 1:** al 31/12/20x0, fecha de cierre del primer ejercicio económico, la composición del patrimonio económico-financiero es la siguiente: Valor económico del Activo: \$ 6.500 (dinero en efectivo \$2.500 y mercaderías \$4.000). Valor económico del Pasivo: \$ 500 (deuda con proveedores a 90 días). En cuanto al PN: el resultado neto positivo del ejercicio económico nº 1 ascendió a \$5.000.

- **Ejercicio económico nº 2:** al 31/12/20x1, fecha de cierre del segundo ejercicio económico, la composición del patrimonio económico-financiero es la siguiente: Valor económico del Activo: \$10.500 (dinero en efectivo \$ 4.500 y mercaderías \$6.000). Valor económico del Pasivo: \$2.000 (deuda con proveedores a 60 días).

En cuanto al PN: en asamblea de accionistas de fecha 10/04/20x1, se aprobaron los estados contables del ejercicio 20x0 y se decidió distribuir y asignar los resultados acumulados de la siguiente manera:

Reserva legal: \$500; y

Dividendos en efectivo: \$1.000

El resultado neto positivo del ejercicio económico nº 2 ascendió a \$3.500

- **Ejercicio económico nº 3:** al 31/12/20x2, fecha de cierre del tercer ejercicio económico, la composición del patrimonio económico-financiero es la siguiente:

Valor económico del Activo: \$10.500 (dinero en efectivo \$ 4.500 y mercaderías \$6.000). Valor económico del Pasivo: \$500 (deuda con proveedores a 90 días).

En cuanto al PN: durante el ejercicio se aprueban los estados contables del ejercicio 20x1 (segundo ejercicio económico).

El resultado neto positivo del ejercicio económico nº 3 ascendió a \$1.500

Esquemas Propuestos para el cumplimiento de las tareas:

a) Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio

Patrimonio Neto: +

b) Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio + Resultados No Asignados + Reservas

Patrimonio Neto: + + +

c) Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio + Resultados No Asignados + Reservas

Patrimonio Neto: + + +

Subproceso Contable de Control

Tarea: proponga el asiento de ajuste que corresponda y redetermine la composición del Patrimonio Neto al 31/12/20x2.

Datos: se detectó la omisión de registrar la creación de una reserva para renovación de equipos por \$1.000, correspondiente a la asignación de resultados acumulados al cierre del ejercicio económico nº 2, cerrado el 31/12/20x1, y según consta en el Acta de Asamblea Ordinaria de fecha 20/04/20x2.

Subproceso Contable de Comunicación

Tarea: represente en los siguientes gráficos la composición del patrimonio del ente (Activo, Pasivo y PN) al finalizar cada uno de los tres ejercicios económicos.

Gráficos:

Cierre del Primer Ejercicio Económico al 31/12/20x0

| | | | |
|----------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|
| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| | \$..... | | \$..... |
| ..... | \$ ..... | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$..... |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$..... | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | \$..... |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> |  | ..... |  |
| ..... | \$ ..... | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$..... |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$..... | TOTAL PASIVO | \$..... |
| | | <u>PATRIMONIO NETO</u> | |
| TOTAL ACTIVO | \$..... | ..... | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | TOTAL P.N. | \$ |
| | | TOTAL PASIVO +PN | \$ |

Cierre del Segundo Ejercicio Económico al 31/12/20x1

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| | \$..... | | \$..... |
| ..... | \$..... | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$..... |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$..... | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> |  | ..... | \$..... |
| ..... | \$..... | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$..... |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$..... | TOTAL PASIVO | \$..... |
| TOTAL ACTIVO | \$..... | <u>PATRIMONIO NETO</u> | |
| | | | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | TOTAL P.N | \$..... |
| | | TOTAL PASIVO+ PN | \$..... |

Cierre del Tercer Ejercicio Económico al 31/12/20x2

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| | \$..... | | \$..... |
| ..... | \$..... | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$..... |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$..... | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> |  | ..... | \$..... |
| ..... | \$..... | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$..... |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$..... | TOTAL PASIVO | \$..... |
| TOTAL ACTIVO | \$..... | <u>PATRIMONIO NETO</u> | |
| | | | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | | \$..... |
| | | TOTAL P.N | \$..... |
| | | TOTAL PASIVO+ PN | \$..... |

Solución propuesta para la ejercitación teórica



Tarea: Señale con algún color la respuesta que considere correcta y teniendo en cuenta que sólo una es válida. Fundamente su elección.

Subproceso Contable de Descripción y Explicación de los Elementos del Patrimonio y sus Variaciones:

1. Las cuentas de R^+ y R^- agrupan causas de:

- a) **Modificaciones cuantitativas al PN generadas en un ejercicio económico, no provenientes del aporte o retiro de los propietarios.**
- b) *Modificaciones cualitativas al PN generadas en un ejercicio económico, no provenientes del aporte o retiro de los propietarios.*
- c) *Modificaciones cuantitativas al PN generadas en un ejercicio económico, no provenientes del aporte o retiro de los propietarios.*

Fundamento: cuando por la actividad del ente, por fenómenos naturales y por hechos y actos humanos ajenos al ente, que no provienen de la relación con sus propietarios, se producen variaciones que inciden cuantitativamente en el PN del ente, o tienen una alta probabilidad de incidencia significativa cuantificada, o cuantificable objetivamente, las mismas se agrupan y registran en cuentas denominadas de resultado. Dichas cuentas de resultado (R) son temporales (se saldan al finalizar cada ejercicio económico) y según el tipo de incidencia cuantitativa en el PN pueden ser de R^+ o R^- .

³ Código de Hammurabi. En línea:

www.google.com.ar/search?q=%22Im%C3%A1genes+de+la+contabilidad+en+la+antigua+mesopotamia&rlz=1R2LEND_es&tbn=isch&tbo=u&source=univ&sa=X&ei=sSUEUVKPA8GtiQKK94CIDg&ved=0CCoQsAQ&biw=1366&bih=590>. Consultado el 8 de Agosto de 2013.

2. Al cierre de cada ejercicio económico:

- a) *Se transfieren los saldos de las cuentas de R^+ y R^- al ejercicio económico siguiente.*
- b) *Se saldan las cuentas de R^+ y R^- generándose por diferencia el resultado neto del ejercicio.*
- c) *Se salda la cuenta Resultado Neto del Ejercicio.*

Fundamento: las cuentas de R corresponden a un periodo o ejercicio económico, motivo por el cual deben saldarse al cierre de cada ejercicio económico e iniciarse con saldo cero (o saldadas) en el ejercicio económico inmediato siguiente. Para saldar las cuentas de resultado: se debitan las que tienen saldo acreedor y se acreditan las que tienen saldo deudor, siendo la diferencia aritmética entre todas dichas cuentas el Resultado Neto del Ejercicio.

3. La Cuenta Resultado Neto del Ejercicio:

- a) *Siempre tiene saldo positivo*
- b) *Siempre tiene saldo negativo*
- c) *Puede tener saldo positivo, negativo o nulo.*

Fundamento: al momento de cierre del ejercicio económico, la suma de los saldos de las cuentas de R^+ puede ser: mayor, igual o menor a la suma de los saldos de las cuentas de R^- . Dichas circunstancias originan que el Resultado Neto de cada Ejercicio pueda tener un saldo positivo, nulo o negativo, respectivamente.

4. En las Sociedades Anónimas, el resultado neto de cada ejercicio económico:

- a) *Puede ser aprobado o no por los propietarios del ente reunidos en asamblea, dentro de los primeros meses del ejercicio económico siguiente.*
- b) *Debe ser aprobado por los propietarios del ente reunidos en asamblea, dentro de los primeros meses del ejercicio económico siguiente.*

c) *Debe ser aprobado por los propietarios del ente reunidos en asamblea, dentro de cada ejercicio económico en el que se genera.*

Fundamento: se pueden distribuir dividendos, resultados netos (por ganancias realizadas y líquidas) que surjan de los Estados Contables (balance confeccionado conforme a la ley y al estatuto) aprobados en la pertinente reunión de accionistas o de socios. Los Estados Contables deben ser aprobados o desaprobados por los socios o accionistas (Arts. 67, 68, 69 y 234, inciso 1° de la Ley de Sociedades Comerciales).

5. La distribución del resultado neto positivo de cada ejercicio económico:

- a) *Debe ser parcial.*
- b) *Debe ser total.*
- c) *Puede ser parcial, total o nula.*

Fundamento: una vez cumplidas las normativas legales y si el estatuto del ente no prevé restricción, la distribución del Resultado Neto Positivo puede ser parcial, total o nula.

6. El resultado neto positivo no asignado de un ejercicio económico se considera en:

- a) *Una cuenta de PN cuyo saldo se acumula a los resultados netos positivos y no asignados de distintos ejercicios económicos.*
- b) *Una cuenta de PN que debe ser saldada en el ejercicio económico siguiente.*
- c) *Una cuenta de resultado positivo.*

Fundamento: desde la óptica contable, el resultado neto positivo no asignado debe incluirse en una cuenta de PN y, como cuenta patrimonial, acumula los resultados no asignados de distintos ejercicios económicos.

- 7. Los resultados netos positivos acumulados y no distribuidos:**
- a) *Aumentan el PN del ente pero no el derecho de los propietarios.*
 - b) *Aumentan el derecho de los propietarios pero no el PN del ente.*
 - c) *Aumentan el PN del ente y los derechos de los propietarios.***

Fundamento: “para el ente los *resultados netos positivos acumulados y no distribuidos*, son una fuente de financiación propia y aumentan el patrimonio neto y los derechos de los propietarios” (Fernández Lorenzo, 2013: 42).

Subprocesos Contables de Control y Comunicación:

- 8. La distribución de resultados no asignados de una Sociedad Anónima, generalmente se controla:**

- a) *Realizando un control cualitativo y cuantitativo de lo acordado en dicho aspecto en las Actas de Asambleas extraordinarias.*
- b) *Realizando un control cualitativo y cuantitativo de lo acordado en dicho aspecto en las Actas de Asambleas ordinarias.***
- c) *Realizando un control cualitativo y cuantitativo de lo acordado en dicho aspecto en las Actas de Directorio.*

Fundamento: según el Artículo 234 de la Ley de Sociedades Comerciales, le corresponde a la asamblea ordinaria considerar y resolver sobre: los Estados Contables y la distribución de los resultados del ejercicio. Expresamente se manifiesta que le corresponde a la asamblea ordinaria considerar y resolver sobre el *balance general*, el *estado de los resultados* y la *distribución de ganancias*.

- 9. La distribución y asignación de los resultados no asignados deben informarse a terceros en:**
- a) *El Estado de Flujo de Efectivos.*
 - b) *El Estado de Resultados.*

c) El Estado de Evolución del P.N.

Fundamento: de acuerdo a la normativa contable profesional los componentes del PN se exponen en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto, y según lo dispone el Artículo 64 de la Ley de Sociedades Comerciales: "el estado de resultados deberá complementarse con el estado de evolución del patrimonio neto. En él se incluirán las causas de los cambios producidos durante el ejercicio en cada uno de los rubros integrantes del patrimonio neto".

Solución propuesta para la ejercitación práctica⁴



La empresa *Abrigos S.A.* inicia su actividad comercial el 01/01/20x0 con un capital inicial de \$1.000.

Subproceso Contable de Descripción y Explicación de los Elementos del Patrimonio y sus Variaciones:

a) Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio:

Patrimonio Neto: ...1.000.... +5.000..... = 6.000

b) Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio + Resultados No Asignados + Reservas:

Patrimonio Neto: ..1.000 .. +..3.500.. +..3.500..+ ..500.. = 8.500

⁴ Tableta de arcilla sobre el balance anual de una finca de propiedad del Estado, elaborada por el escriba responsable de los artesanos: descripción detallada de las materias primas y días de trabajo para un taller de cestería. Arcilla, ca. 2040 a.C. (Ur III). (Imágen de: Marie-Lan Nguyen/Wikimedia Commons/Public Domain). En línea: <es.paperblog.com/la-historia-de-los-oficios-mesopotamia-ii-686142/>. Consultado el 15 de junio de 2013.

- c) Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio + Resultados No Asignados + Reservas:

$$\text{Patrimonio Neto: } 1.000.. + ..1.500.. + ..7.000.. + ..500.. = 10.000$$

Subproceso Contable de Control

Asiento de Ajuste Propuesto:

| Fecha | Concepto | Debe | Haber |
|------------|--|-------|-------|
| 31/12/20x2 | Resultados no Asignados | 1.000 | |
| | Reserva Renovación de Equipos | | 1.000 |
| | <i>Para ajustar la distribución omitida de resultados Netos, según Acta de Asamblea Ordinaria de 20/04/20x2.</i> | | |

Nueva Composición el PN al 31/12/20x2:

- Patrimonio Neto: Capital + Resultado Neto del Ejercicio + Resultados No Asignados + Reservas:

$$\text{Patrimonio Neto: } ..1.000.. + ..1.500.. + ..6.000.. + ..1.500.. = 10.000$$

Subproceso Contable de Comunicación

Una representación en los distintos gráficos de la composición del patrimonio del ente (Activo, Pasivo y PN) al finalizar cada uno de los tres ejercicios económicos:

Cierre del Primer Ejercicio Económico al 31/12/20x0

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|----------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| Caja y Bancos | \$ 2.500 | Deudas Comerciales | \$ 500 |
| Bienes de Cambio | \$ 4.000 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ 500 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$ 6.500 | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ ---- |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$ -- | TOTAL PASIVO | \$ 500 |
| | | <u>PATRIMONIO NETO</u> | |
| | | Capital | \$ 1.000 |
| | | Resultado Neto del Ejercicio | \$ 5.000 |
| | | TOTAL P.N. | \$ 6.000 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 6.500 | TOTAL PASIVO +PN | \$ 6.500 |

Cierre del Segundo Ejercicio Económico al 31/12/20x1

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|----------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| Caja y Bancos | \$ 4.500 | Deudas Comerciales | \$ 2.000 |
| Bienes de Cambio | \$ 6.000 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ 2.000 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$ 10.500 | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ ---- |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$ ---- | TOTAL PASIVO | \$ 2.000 |
| | | <u>PATRIMONIO NETO</u> | |
| | | Capital | \$ 1.000 |
| | | Resultado Neto del Ejercicio | \$ 3.500 |
| | | Resultados No Asignados | \$ 3.500 |
| | | Reservas | \$ 500 |
| | | TOTAL P.N. | \$ 8.500 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 10.500 | TOTAL PASIVO+ PN | \$ 10.500 |

Cierre del Tercer Ejercicio Económico al 31/12/20x2

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|----------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| Caja y Bancos | \$ 4.500 | Deudas Comerciales | \$ 500 |
| Bienes de Cambio | \$ 6.000 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | \$ 500 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$ 10.500 | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | \$ ----- |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | \$ ----- | TOTAL PASIVO | \$ 500 |
| TOTAL ACTIVO | | <u>PATRIMONIO NETO</u> | |
| | \$ 10.500 | Capital | \$ 1.000 |
| | | Resultado Neto del Ejercicio | \$ 1.500 |
| | | Resultados No Asignados | \$ 6.000 |
| | | Reservas | \$ 1.500 |
| | | TOTAL P.N | \$ 10.000 |
| | | TOTAL PASIVO+ PN | \$ 10.500 |

Bibliografía

Fernández Lorenzo, L., Chianelli, G., Geba, N. (2013). *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Buenos Aires: Ediciones HABER.

Ley de Sociedades Comerciales N° 19550 y modif., Arts. 64, 67, 68, 69 y 234.

Toda otra bibliografía que conste del tema en el programa de la asignatura.

*"Entre las cualidades mas esenciales del espíritu humano
está la confianza en uno mismo y el crear confianza en los demás"*

Mahatma Gandhi

LOS AUTORES

Liliana Fernández Lorenzo

Contador Público (UNLP). Master en Dirección del Control, IDE-CESEM, España (2006). Profesora Titular de la Cátedra “C” de Contabilidad Superior I, Facultad de Ciencias Económicas UNLP (2008 a la fecha). Directora de Proyectos de Investigación y de Extensión. Co-autora de libros, de capítulos de libros, artículos en revistas científicas y en anales de congresos, y de modelos contables de Balance Social para cooperativas, mutuales y asociaciones que aplican la Metodología Grameen. Galardonada con el Premio Dr. Mario C. Vecchioli (2003) y Premio de Honor al Mérito Académico (2003) y otros Premios y Menciones. Docente-investigadora Categoría II. Miembro de la Comisión de Responsabilidad y Balance Social de FACPCE y CPCEPBA.

Gustavo Chianelli

Contador Público (UNLP). Profesor Adjunto de la Cátedra “C” de Contabilidad Superior I, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata. Profesor Adjunto de Contabilidad Superior I del Centro Regional de Bolívar, Argentina. Coautor de un libro de trabajos presentados en Jornadas Universitarias de Contabilidad (en Ciudad Autónoma de Buenos Aires y Bahía Blanca), autor de material de estudios de la materia Contabilidad Superior I de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata. Actuación profesional en el ámbito judicial desde 1994, asesor contable, impositivo y laboral del estudio “Chianelli y Asociados” desde 1986.

Norma Geba

Contador Público (UNLP). Diversos Cursos de posgrados aprobados. Distintos Seminarios aprobados dentro del Doctorado en Ciencias Sociales, Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación (UNLP). Profesora Adjunta (FCE-

UNLP). Investigadora categorizada: II. Evaluadora de Proyectos de Investigación y de Artículos de Revistas. Directora, Co-directora e Integrante de Proyectos de Investigación. Integrante del Instituto de Investigaciones y Estudios Contables (FCE-UNLP). Miembro de la Comisión de Responsabilidad y Balance Social (BS) de FACPCE y de la Comisión de BS, Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires (CPBA). Autora de Libros, Artículos de Revistas, Modelos de BS, Trabajos y Ponencias. Distintos Premios y Menciones.

Ángel Guarracino

Contador Público, Profesor Universitario y Abogado. Especialista en Sindicatura Concursal, Post Grado de “Conflictos Societarios” y Magíster en Finanzas Públicas, Provinciales y Municipales. Profesor Adjunto Ordinario: Cátedras Contabilidad Superior I y Actuación Judicial (UNLP). Profesor Titular Seminario de Integración y Aplicación (UCALP). Profesor Adjunto de Especialización en Sindicatura Concursal y en la Especialización en Derecho Penal (UNLP). Expositor y representante de la FCE de la UNLP en Jornadas y Simposios sobre temas de la especialidad. Trabajos publicados en revistas especializadas y coautor de los libros *Actuación Judicial de Contador Público* y de *Introducción a la Teoría y Práctica Contables*. Conciliador de la UNLP en distintos contratos celebrados por la Pcia. de Bs. As. y Organismos Internacionales de Créditos.

Rosana Ibarra

Contador Público (UNLP). Profesora en Ciencias Económicas (UNLP). Especialista en Sindicatura Concursal de la Universidad Notarial Argentina (U.N.A) fecha del título: 17/12/2004; y Especialista en Procedimiento Tributario y Previsional de la FCE-UNLP. Docente de la Cátedra Contabilidad Superior I (FCE-UNLP).

Silvina Novello

Contador Público (UNLP). Profesora en Ciencias Económicas (UNLP). Especialista en Sindicatura Concursal. Coordinador de Estudios Técnicos en el Tribunal de Cuentas de la Pcia. de Bs As. Profesor Adjunto Ordinario de Contabilidad Superior I “Cátedra C” en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata. Coautor del Libro *Introducción a la teoría y práctica contables*.

Elsa Larramendy

Contador Público (UNLP), Docente Autorizado - otorgado por Facultad de Ciencias Económicas (FCE) de la UNLP. Ayudante diplomado en Seminario (2009-2010), Jefa de Auxiliares Docentes de la Cátedra “C” de Contabilidad Superior I, y Ayudante Diplomado en la Asignatura Contabilidad VII en la FCE de la UNLP. Cursos y Seminarios de posgrado aprobados en universidades nacionales y extranjeras. Programas, cursos y seminarios aprobados en instituciones educativas. Integrante de Proyectos de Investigación. Co-autora de Libro, de Artículos publicados en Revistas Científicas y en Anales de Congresos, obteniendo Mención a trabajo (2009). Participación y Ponencias en Congresos, Jornadas, Encuentros, nacionales e internacionales.

Pilar Canessa

Contador Público (UNLP). Actualmente cursando la Carrera de Especialización en Docencia Universitaria de la Universidad Nacional de La Plata. Auxiliar Docente Ordinario de la asignatura Contabilidad Superior I, Cátedra C. Participación en trabajos de cátedra publicados.

Alicia Cid

Contador Público (UNLP). Docente Universitario Autorizado, UNLP. Ayudante Diplomado de la asignatura Contabilidad Superior I Cátedra Única FCE-UNLP (1994-2007); Docente de la asignatura Contabilidad Superior I en el Centro Regional Universitario de Bolívar (2012-2013); Ayudante Diplomado de la asignatura Contabilidad Superior I Cátedra “C” FCE-UNLP. Jefe de trabajos

prácticos de Sistema de Información Contable I y Seminario de Plan de Cuentas, UCALP (2006-2011). Jefe de trabajos prácticos de Contabilidad Básica UAA, sede Dolores (2006-2009). Coordinador de proyecto PACENI UNLP (2009- continúa). Participación en Jornadas Profesionales, en trabajos publicados y libro de cátedra.

Graciela de la Fuente

Contador Público (UNLP). Actualmente cursando la Carrera de Posgrado de Especialización en Docencia Universitaria de la UNLP. Ayudante Diplomado de la asignatura Contabilidad Superior I Cátedra Única (FCE-UNLP) período 1994-2007; Jefe de Auxiliares Docentes Interino de la asignatura Contabilidad Superior I Cátedra "C" (FCE-UNLP) período 2008-2010; Docente de la asignatura Contabilidad Superior I en el Centro Regional Universitario de Bolívar (UNLP) período 2008-2011; Ayudante Diplomado de la asignatura Contabilidad Superior I Cátedra "C" (FCE-UNLP) período 2011 a la actualidad. Participación en Congresos Nacionales, Jornadas Profesionales y Simposios. Participación en trabajos de cátedra publicados.

Verónica Schatz

Contador Público (UNLP). Especialista en sindicatura concursal (U.N.A.). Otros estudios superiores: Formación educadores en valores. Instituto Superior de Educación en valores humanos. Segundo ayudante diplomado. Cátedra Contabilidad superior I. Ayudante diplomado Cátedra C Contabilidad superior I. (FCE-UNLP), Ayudante diplomado. Seminario: Liderazgo desarrollo y creatividad. La inserción laboral. FCE-UNLP. Cargo: Jefe de Trabajos Prácticos. Cátedra: Sistema de información contable II. U.C.L.P.

Pablo Febraro

Contador Público (UNLP). Ayudante adscripto ad honorem de la materia Contabilidad Superior I, Cátedra C, Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP. Tutor del programa PACENI, Facultad de Ciencias Económicas de la

UNLP. Agente Relator en la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires.

Ana Forghieri

Contador Público (UNLP). Ayudante Adscripta en la Materia Contabilidad Superior I Cátedra C de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP desde el año 2012 a la fecha. Tutora en la Materia Contabilidad Superior I Cátedra C de la UNLP desde el año 2009 a la fecha. Residente en Economía y Administración Hospitalaria en el Hospital San Martín de La Plata (hasta la actualidad). Docente Suplente de Contabilidad y Organización Administrativa en la Escuela Santa María de los Ángeles de La Plata.

Adriana Guarracino

Contadora Pública (UNLP). Adscripta de la Cátedra "C" de Contabilidad Superior I de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP. Profesora Adjunta de las cátedras de Sistema de Información Contable II y Sistema de Información Contable III de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Católica de La Plata (UCALP). Coautora del Trabajo *Análisis Crítico del Concepto Patrimonio* (2012).

Este libro está destinado a alumnos universitarios de asignaturas contables de primer año y a toda otra persona interesada en ejercitar conceptos básicos contables desde una perspectiva doctrinaria. La propuesta está basada en ejercicios prácticos, con su fundamentación teórica. Estos ejercicios, preparados especialmente en forma didáctica para ser desarrollados por el lector, le permiten internalizar y fijar conceptos teóricos que constan en la bibliografía, pudiendo articular ambas dimensiones. Además, como cada uno de los ejercicios cuenta con una propuesta de solución, el alumno puede autoevaluar el avance de sus conocimientos, facilitando el proceso de enseñanza-aprendizaje.

La colección 60 aniversario Libros de Cátedra de la Facultad de Ciencias Económicas, responde a una convocatoria de la Secretaría de Asuntos Académicos, que tiene como objetivo central fortalecer la enseñanza de grado y potenciar las capacidades de los equipos de cátedra para producir materiales de estudio, y al mismo tiempo permitir otros modos de transmisión y apropiación del saber.

