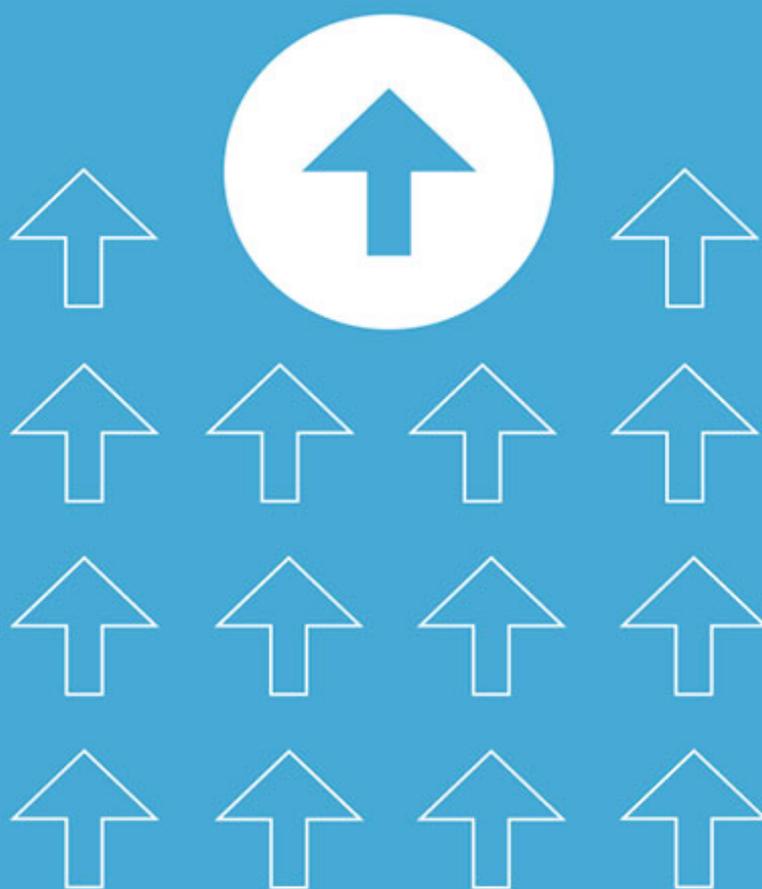


Santiago Lazzati
Gustavo Quian

La lógica contable

Contabilidad al alcance de todos



Sobre este libro

Esta obra de Santiago Lazzati y Gustavo Quian intenta explicar el funcionamiento de la contabilidad en forma amena y didáctica, con el propósito de facilitar su cabal comprensión. Está destinada a alumnos universitarios y de otros contextos educativos que deben aprender o aclarar los conceptos fundamentales de la contabilidad. Resulta también de inapreciable utilidad para personas que trabajan en cualquier área de una organización y deben entender la información contable que les concierne, así como también para docentes en la materia, como demostración de una manera de enseñarla y aplicarla.

Índice

[Sobre este libro](#)

[Agradecimientos](#)

[Prólogo](#)

[Introducción](#)

[Primera parte](#)

Capítulo 1

[La contabilidad como parte de un sistema de información](#)

[1.1. ¿Qué es la contabilidad?](#)

[1.2. Estados contables básicos](#)

[1.3. Usuarios de la información contable](#)

[1.4. Utilización de la información contable](#)

[1.5. Cualidades de la información contable](#)

[1.6. Cuestiones contables](#)

[1.7. Criterios de medición](#)

[1.8. Contabilidad y auditoría](#)

Capítulo 2

[La ecuación contable](#)

[2.1. Situación patrimonial](#)

[2.2. Situación patrimonial de la organización](#)

[2.3. Estado de situación patrimonial - Formas convencionales de presentación](#)

[2.4. Estado de situación patrimonial - Convención “debe-haber”](#)

[2.5. Ecuación contable básica](#)

[2.6. Variantes de la ecuación contable](#)

[Ecuación patrimonial](#)

[Ecuación de los resultados del ejercicio](#)

[Ecuación ampliada](#)

2.7. Análisis de los componentes de la ecuación contable

2.8. Clasificación de las cuentas

2.9. Asientos contables

Capítulo 3

Análisis de gastos

3.1. Dimensiones del análisis de los gastos

3.2. Matriz de la naturaleza del gasto y responsable de la erogación

3.3. Relación de los gastos con los ingresos

3.4. Un ejemplo de análisis

Capítulo 4

Los registros contables

4.1. El diario y el mayor

4.2. El diario-mayor

4.3. Otros registros contables

4.4. Procesamiento electrónico de datos

Capítulo 5

El proceso contable

5.1. El objeto de la contabilidad

5.2. Alcance de la contabilidad

5.3. Registración de activos

5.4. Registración de pasivos

5.5. El proceso contable y la realidad

Capítulo 6

Efecto de las operaciones sobre el patrimonio

6.1. Clasificación de las operaciones

6.2. Aportes de capital

6.3. Operaciones permutativas

6.4. Distribución de utilidades y otras operaciones

Capítulo 7

Operaciones que implican resultados

- 7.1. Operaciones que implican resultados del ejercicio
- 7.2. El criterio de lo devengado
- 7.3. Venta de activos
- 7.4. Determinación del costo de ventas de los bienes de cambio
- 7.5. Erogaciones
- 7.6. Método del valor patrimonial proporcional (VPP)
- 7.7. Impuesto diferido
- 7.8. Cambio en el valor de activos y pasivos
- 7.9. Devaluación de activos
- 7.10. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores

Capítulo 8

Estados contables

- 8.1. Estado de situación patrimonial
- 8.2. Estado de resultados
- 8.3. Estado de evolución del patrimonio neto
- 8.4. Estado de flujo de efectivo
- Módulo 8.4. - ANEXO I
- Módulo 8.4. - ANEXO II
- Módulo 8.4. - ANEXO III

Segunda parte

- 1. Introducción
- 2. Instrucción de tarea
- 3. Operaciones del Año I
- 4. Planillas de trabajo
- 5. Soluciones modelo
- 6. Estados contables al cierre del Año I
- Conciliación entre estados contables y cuentas de la contabilidad.

Estado de resultados

7. Operaciones del Año II y Estado de evolución del patrimonio neto al cierre del Año II

Lazzati, Santiago C.

La lógica contable : contabilidad al alcance de todos / Santiago C. Lazzati ; Gustavo Quian. - 1a edición especial - Ciudad Autónoma de Buenos Aires : Granica, 2022.

Libro digital, EPUB

Archivo Digital: descarga y online

ISBN 978-987-8935-36-2

1. Contabilidad. I. Quian, Gustavo. II. Título.

CDD 657.4

Fecha de catalogación: Mayo de 2022

© 2022 by Ediciones Granica S.A.

Director de la colección: Santiago C. Lazzati

Diseño de tapa: Gustavo Wald

Conversión a eBook: Daniel Maldonado

www.granicaeditor.com

GRANICA es una marca registrada

ISBN 978-950-641-950-9

Hecho el depósito que marca la ley 11.723

Impreso en Argentina. *Printed in Argentina*

Reservados todos los derechos, incluso el de reproducción en todo o en parte, en cualquier forma.

Ediciones Granica

© 2018 by Ediciones Granica S.A.

www.granicaeditor.com

ARGENTINA

Ediciones Granica S.A.

Lavalle 1634 3º G / C1048AAN Buenos Aires, Argentina
granica.ar@granicaeditor.com
atencionaempresas@granicaeditor.com
Tel.: +54 (11) 4374-1456 Fax: +54 (11) 4373-0669

MÉXICO

Ediciones Granica México S.A. de C.V.
Calle Industria N° 82
Colonia Nextengo - Delegación Azcapotzalco
Ciudad de México - C.P. 02070 México
granica.mx@granicaeditor.com
Tel.: +52 (55) 5360-1010. Fax: +52 (55) 5360-1100

URUGUAY

granica.uy@granicaeditor.com
Tel: +59 (82) 413-6195 FAX: +59 (82) 413-3042

CHILE

granica.cl@granicaeditor.com
Tel.: +56 2 8107455

ESPAÑA

granica.es@granicaeditor.com
Tel.: +34 (93) 635 4120

Santiago Lazzati - Gustavo Quian

La lógica contable

Contabilidad al alcance de todos

GRANICA

ARGENTINA - ESPAÑA - MÉXICO - CHILE - URUGUAY

Agradecimientos

De Santiago Lazzati

A Marcelo Paz y Marcelo Estayno, decano y secretario académico, respectivamente, de la Escuela de Economía y Negocios de la Universidad Nacional de San Martín, que me han brindado un constante y valioso apoyo en mi actividad docente.

Y, como siempre, a mis tres hijos, Alejandra, Diego y Paula, a mis nietas Lola, Sofía y Maia, y a la memoria de mi esposa Susana. Ellos dan sentido a mi vida.

De Gustavo Quian

A Santiago Lazzati, quien generosamente me invitó a colaborar con él en este proyecto.

A mi padre, que hoy no está, y que me inculcó el amor por esta profesión y por la docencia, y sin duda estaría orgulloso de mi participación en este libro.

A mi familia que, como en cada uno de los proyectos que uno encara, está siempre para apoyar y acompañar.

Prólogo

Siempre es una satisfacción confeccionar el prólogo de un nuevo libro. Mucho más cuando los autores son dos amigos y miembros destacados de la Escuela de Economía y Negocios de la Universidad de San Martín: Santiago Lazzati -director de la carrera de Licenciado en Administración- y Gustavo Quian -director de la carrera de Contador Público-. Santiago no requiere mucha presentación, ya que es sin duda uno de los autores más prolíficos y reconocidos en la materia. Algunos de sus libros ya son un clásico contable, como el recientemente reeditado Contabilidad e inflación (Ediciones Granica). Gustavo, por otro lado, reparte su tiempo entre la tarea docente y la actividad privada, lo que lo coloca en una posición ideal para armonizar los temas de enseñanza con la actualidad de la normativa contable. De la experiencia y de la unión de estos dos autores, basándose en el material de un curso que brindaba Santiago, surgió este libro.

La lógica contable intenta introducir al lector en el funcionamiento de la contabilidad, en sus principios básicos, en el entendimiento de que una vez que se comprenden los pilares en que se basa esta disciplina, todo el resto fluye de manera sencilla y armoniosa. Muchos autores han intentado explicar la contabilidad a partir de sus normas, pero ello convierte al lector en un autómatas que aplica principios que no termina de comprender. Hoy la educación tiende al desarrollo de habilidades más allá de los conocimientos específicos. Si bien incorporar conocimientos sin duda es necesario, la tecnología actual

los pone al alcance de cualquiera en cuestión de segundos. Es por ello que este libro intenta un enfoque distinto, buscando que el lector comprenda el funcionamiento de ese principio básico de la contabilidad que es la “partida doble”, en el que se basa toda la estructura de normas y procedimientos que se fueron desarrollando con posterioridad.

A lo largo de los capítulos que integran la primera parte de este libro se abordan los pilares básicos de la contabilidad, haciendo hincapié en la lógica de la “partida doble” y en la denominada ecuación contable básica que permite luego encarar el resto de los temas, hasta llegar incluso a la confección de los estados contables. En la segunda parte del libro los autores desarrollan un caso práctico que le permite al lector ver de manera sencilla y gráfica la aplicación de la lógica contable.

Entender la lógica contable es fundamental para todos aquellos que se inician en el estudio de carreras de contenido contable y afines. Es una herramienta fundamental que les va a servir a lo largo de toda su vida universitaria. Es por ello que los estudiantes ingresantes son sin duda quienes más se van a beneficiar con este material, brindándoles una herramienta que les será de utilidad en toda su carrera. También constituye un libro ideal para miembros no contables de las organizaciones, que si bien no son generadores directos de información contable, se nutren de ella para la toma de decisiones. ¿Cómo se puede tomar una decisión importante a partir de información contable, si no entendemos cómo esta se estructura? Entender cómo funciona la contabilidad permite al decisor un nivel de análisis superior, y en consecuencia le posibilita tomar mejores decisiones. Finalmente creo que el presente documento también será de gran utilidad para los que se desempeñan como

formadores -docentes y consultores- a la hora de introducir y explicar el funcionamiento de la contabilidad en los diferentes ámbitos de aprendizaje.

Marcelo Paz

Decano

*Escuela de Economía y Negocios
Universidad Nacional de San Martín*

Introducción

La contabilidad es una técnica que procesa y brinda información acerca del patrimonio de una organización y de los hechos económicos que lo afectan para la toma de decisiones. Su producto central son los estados contables, compuestos por el estado de situación patrimonial, el estado de resultados y otros estados. La contabilidad constituye una pieza fundamental del sistema de información de una organización. Su debida comprensión interesa no solo a los técnicos o profesionales del área, sino también a los demás usuarios de la información contable.

Este libro intenta explicar el funcionamiento de la contabilidad en forma didáctica, con el propósito de facilitar su comprensión efectiva. Está destinado a alumnos universitarios y de otros contextos educativos que deben aprender los conceptos fundamentales de la contabilidad, o que buscan aclararlos. También está destinado a personas que trabajan en cualquier área de una organización y que deben entender la información contable que les concierne. Además, puede ser útil para docentes en la materia, como demostración de una manera de enseñarla, que nosotros creemos conveniente.

Para comprender debidamente la contabilidad, es esencial entender el funcionamiento de la ecuación que configura la llamada “partida doble”. El patrimonio de una organización se compone de su activo (los bienes que posee), el pasivo (obligaciones con terceros) y el patrimonio neto (la diferencia entre los dos anteriores). En una primera instancia la “partida doble” se resume así: A

(activo) - P (pasivo) = N (patrimonio neto). Si tomamos en cuenta que $N = C$ (capital) \pm R (resultados), tenemos $A - P = C \pm R$. Dada esta ecuación, cualquier término es desglosable en sus elementos componentes; en este orden, cabe distinguir los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores (RA) de los del ejercicio vigente (RE) y, a su vez, de estos diferenciar las ganancias (G) y las pérdidas (Q), con lo cual tenemos que $A - P = C + RA + G - Q$. Además, cualquier término se puede pasar de un lado a otro de la igualdad, cambiando el signo de sumar o restar; por ejemplo, pasar Q del lado derecho al izquierdo y P del lado izquierdo al derecho. Entonces tenemos la ecuación ampliada:

$$\underline{\underline{A + Q = P + C \pm RA + G}}$$

Es importante distinguir la lógica contable de ciertas definiciones convencionales adoptadas por la tradición de esta disciplina, cómo ser la dualidad “debe-haber”. Según esta dualidad, el lado izquierdo de dicha ecuación se identifica con el “debe” y el lado derecho con el “haber”. Sin embargo, tales convenciones podrían ser reemplazadas por otras formas simbólicas, sin alterar la lógica subyacente.

Otro aspecto importante para comprender el funcionamiento de la contabilidad es el siguiente. Cada vez que se considera una operación contable, hay que tomar en cuenta cómo ella afecta los términos de la ecuación ampliada referida en el párrafo precedente. De esta manera se visualiza permanentemente el efecto de las operaciones sobre la situación patrimonial y los resultados del ejercicio, facilitando la comprensión de los estados contables. Con esta perspectiva, utilizamos la clasificación