



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONOMICAS

• BIBLIOTECA • **ÍNDICE**

A manera de presentación y agradecimiento .....	5
<b>Introducción</b> .....	19

**CAPÍTULO 1**  
**PATRIMONIO NETO**

1. Concepto. Caracterización según su composición cuantitativa .....	21
2. Contenido. Caracterización según su composición cualitativa .....	22
3. Reconocimiento contable .....	23
4. Capital a mantener .....	25
4.1. Capital financiero .....	26
4.2. Capital físico .....	26
5. Variaciones del patrimonio .....	27
6. Composición del patrimonio .....	28
6.1. Aportes de los propietarios: capitalizados .....	29
<i>Ejemplo 1: Suscripción e integración de aportes en S.A.</i> .....	31
<i>Ejemplo 2: Compromiso e integración de aportes en Sociedades Colectivas</i> .....	32
<i>Ejemplo 3: Compromiso e integración de aportes en Sociedad Colectiva por un importe mayor al compromiso</i> .....	33
<i>Ejemplo 4: Integración de aportes en especie en Soc. Anónima.</i> ....	34
6.2. Primas de emisión .....	34
<i>Ejemplo 5: Emisión de acciones con prima de emisión</i> .....	35
6.3. Descuento de emisión .....	38
6.4. Anticipo a cuenta de futuros aumentos de capital .....	38
<i>Ejemplo 6: Integración de aportes irrevocables</i> .....	39

<i>Ejemplo 7: Integración de aportes irrevocables con posterior capitalización</i> .....	40
<i>Ejemplo 8: Integración de aportes irrevocables con capitalización pendiente</i> .....	41
6.5. Reducción de capital .....	41
<i>Ejemplo 9: Reducción de capital</i> .....	42
6.6. Compra y posterior venta de acciones propias: Acciones en cartera .....	42
<i>Ejemplo 10: Compra de Acciones Propias: Acciones en Cartera</i> .....	43
6.7. Resultados .....	43
6.8. Asignación de resultados .....	45
<i>Ejemplo 11: Distribución de dividendos</i> .....	46
6.9. Reinversión en la empresa .....	46
6.9.1. Reserva legal .....	47
6.9.2. Reserva estatutaria .....	48
6.9.3. Reserva facultativa .....	48
6.10. Saldos por revalorización de ciertos activos .....	49
6.11. Otras causas de variaciones en el capital .....	50
<i>Ejemplo 12: Capitalización de ganancias</i> .....	50

## CAPÍTULO 2 BIENES DE CAMBIO

1. Concepto .....	54
2. Contenido .....	54
3. Clasificación .....	55
4. Reconocimiento contable .....	58
5. Medición contable inicial .....	62
<i>Ejemplo 1: Compra contado con erogaciones a incluir en el costo y con erogaciones a apropiar como resultado del período</i> .....	63
<i>Ejemplo 2: Compra Contado con erogaciones a recuperar como crédito</i> .....	64
<i>Ejemplo 3: Compra contado con impuestos recuperables</i> .....	65
<i>Ejemplo 4: Compra a plazo con intereses implícitos</i> .....	67
<i>Ejemplo 5: Compra a plazo con intereses implícitos y bonificaciones comerciales</i> .....	69
<i>Ejemplo 6: Compra bajo el supuesto de existencia de Nota de Crédito por error</i> .....	71

<i>Ejemplo 7: Compra bajo el supuesto de existencia de Nota de Débito por error</i> .....	72
<i>Ejemplo 8: Compra y devolución posterior</i> .....	72
<i>Ejemplo 9: Compra a plazo en moneda extranjera</i> .....	73
<i>Ejemplo 10: Compra en el exterior</i> .....	75
6. Determinación del costo de ventas .....	78
7. Sistema de inventario periódico .....	80
8. Sistema de inventario permanente .....	81
9. Métodos de costeo .....	84
9.1. Método Costos promedios ponderados .....	84
9.2. Método Primero entrado primero salido .....	87
9.3. Método Ultimo entrado primero salido. ....	89
10. Métodos de costeo y sist. de inventario permanente: ejercitaciones .....	92
11. Métodos de costeo y sist. de inventario periódico: ejercitaciones .....	96
12. Faltantes de mercaderías .....	99
13. Sobrantes de mercaderías .....	101

### CAPÍTULO 3 BIENES DE USO

1. Concepto y características .....	107
2. Clasificación .....	108
3. Reconocimiento contable .....	111
4. Medición Contable Inicial .....	116
<i>Ejemplo 1: Determinación del costo. Compra contado</i> .....	118
<i>Ejemplo 2: Determinación del costo. Compra a plazo</i> .....	119
<i>Ejemplo 3: Determinación del costo. Tratamiento del IVA</i> .....	121
<i>Ejemplo 4: Determinación del costo. Compra con bonificación</i> ....	121
<i>Ejemplo 5: Determinación del costo. Adquisición de un bien de uso importado</i> .....	123
<i>Ejemplo 6: Determinación del costo. Construcción de depósito</i> ....	125
5. Depreciaciones .....	127
5.1. Método de línea recta o constante .....	132
5.2. Método creciente por suma de dígitos .....	135
5.3. Método decreciente por suma de dígitos .....	136
5.4. Método según capacidad técnica .....	137
<i>Ejemplo 1: Depreciación de acuerdo a las unidades de producción estimada</i> .....	138

<i>Ejemplo 2: Depreciación de acuerdo a los kilómetros a recorrer estimados</i> .....	139
<i>Ejemplo 3: Depreciación de acuerdo a la cantidad de leche estimada a obtener de cada vaca</i> .....	140
5.5. Imputación contable de la depreciación. Determinación del Valor Residual .....	141
6. Mantenimiento, Reparaciones y mejoras .....	144
<i>Ejemplo 1: Mejora que aumenta la capacidad de servicio del bien</i> .....	146
<i>Ejemplo 2: Mejora que aumenta la capacidad de producción del bien</i> .....	149
<i>Ejemplo 3: Gastos de Mantenimiento, Reparación y Mejoras de un inmueble</i> .....	152
7. Baja de los bienes de uso .....	156
<i>Ejemplo 1: Baja de un bien de uso no depreciado totalmente y sobre el cual se decide su desafectación de la actividad</i> .....	157
<i>Ejemplo 2: Baja de un bien de uso depreciado totalmente y sobre el cual se decide su desafectación de la actividad</i> .....	159
<i>Ejemplo 3: Baja de un bien de uso depreciado totalmente, desafectado de la actividad, que se mantiene en el patrimonio</i> .....	162
<i>Ejemplo 4: Baja de un bien de uso por resultar obsoleto aun no depreciado totalmente sobre el que se decidió su desafectación y al cual se lo mantiene en el Patrimonio</i> .....	162
<i>Ejemplo 5: Baja de un bien de uso aun no depreciado totalmente por venta del mismo y reemplazo por otro más moderno</i> .....	165
<i>Ejemplo 6: Baja de un bien de uso aun no depreciado totalmente por ocurrirle un siniestro</i> .....	167
<i>Ejemplo 7: Baja de un bien de uso aun no depreciado totalmente por cancelación de una deuda con un proveedor</i> .....	168
8. Medición contable posterior a la inicial .....	168

## CAPÍTULO 4 ACTIVOS INTANGIBLES

1. Concepto y características .....	171
2. Contenido .....	173
2.1. Derechos de autor o de propiedad intelectual .....	174
2.2. Derechos de edición .....	174

2.3.	Patentes de invenciones .....	174
2.4.	Marcas y nombres comerciales .....	175
2.5.	Concesiones .....	175
2.6.	Franquicias .....	176
2.7.	Costos de constitución de un ente .....	176
2.8.	Costos de investigación .....	177
2.9.	Costos de desarrollo .....	178
2.10.	Costos preoperativos .....	178
2.11.	Costos de publicidad .....	178
2.12.	Llave de negocio .....	178
2.13.	Derechos de pase de jugadores .....	180
3.	Clasificaciones .....	181
4.	Reconocimiento contable .....	183
5.	Medición contable inicial .....	186
	<i>Ejemplo 1: Concesiones</i> .....	187
	<i>Ejemplo 2: Concesiones</i> .....	188
	<i>Ejemplo 3: Concesiones</i> .....	188
	<i>Ejemplo 4: Franquicias</i> .....	189
	<i>Ejemplo 5: Franquicias</i> .....	190
	<i>Ejemplo 6: Derechos de edición</i> .....	190
	<i>Ejemplo 7: Costos de publicidad</i> .....	191
	<i>Ejemplo 8: Patentes</i> .....	192
	<i>Ejemplo 9: Marcas</i> .....	192
	<i>Ejemplo 10: Costos de ponstitución de un ente</i> .....	193
	<i>Ejemplo 11: Costos de investigación</i> .....	193
	<i>Ejemplo 12: Valor llave</i> .....	194
	<i>Ejemplo 13: Derechos de pase de jugadores</i> .....	195
6.	Depreciaciones .....	196
	<i>Ejemplo 1: Concesiones</i> .....	198
	<i>Ejemplo 2: Concesiones</i> .....	200
	<i>Ejemplo 3: Derechos de edición</i> .....	201
	<i>Ejemplo 4: Costos de publicidad</i> .....	202
	<i>Ejemplo 5: Patentes</i> .....	203
	<i>Ejemplo 6: Valor llave</i> .....	204
7.	Medición Posterior a la inicial .....	204
	<i>Ejemplo 1: Patentes</i> .....	205
	<i>Ejemplo 2: Concesiones</i> .....	205
8.	Baja de Intangibles .....	206

## CAPÍTULO 5 CRÉDITOS

1. Concepto .....	210
2. Contenido .....	211
3. Clasificación .....	212
4. Reconocimiento contable .....	215
5. Medición contable Inicial .....	216
5.1. Créditos por Ventas .....	216
<i>Ejemplo 1: Créditos por Ventas en cuenta corriente</i> .....	218
<i>Ejemplo 2: Créditos por Ventas a plazo no estando los intereses discriminados en la factura</i> .....	218
<i>Ejemplo 3: Créditos por Ventas a plazo con intereses discriminados en la factura</i> .....	219
<i>Ejemplo 4: Créditos por Ventas documentados con intereses incluidos en el documento</i> .....	220
<i>Ejemplo 5: Créditos por Ventas documentadas con intereses no incluidos en el documento sino cobrados por adelantado</i> .....	222
<i>Ejemplo 6: Créditos por Ventas documentadas con intereses a cobrar al vencimiento, no incluidos en el documento</i> .....	223
<i>Ejemplo 7: Créditos por Ventas con Tarjetas de Compra o vales para el consumo</i> .....	224
5.2. Créditos por préstamos otorgados .....	226
<i>Ejemplo 8: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i> .....	226
<i>Ejemplo 9: Préstamo documentado con intereses cobrados por adelantado</i> .....	227
<i>Ejemplo 10: Préstamo documentado con intereses a cobrar al vencimiento</i> .....	228
5.3. Créditos en moneda extranjera .....	229
<i>Ejemplo 11: Créditos en Moneda Extranjera</i> .....	230
5.4. Créditos por anticipos de compras .....	231
<i>Ejemplo 12: Créditos por anticipos de compras</i> .....	231
5.5. Créditos por anticipo de gastos .....	232
<i>Ejemplo 13: Créditos por Anticipo de Gastos</i> .....	232
5.6. Créditos morosos .....	234
<i>Ejemplo 14: Créditos Morosos</i> .....	234
6. Baja de créditos .....	235
6.1. Endoso y descuento de documentos .....	235

6.1.1. Descuento en una entidad financiera. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar .....	238
6.1.2. Descuento en una entidad financiera. Contingencia registrada con cuentas neutras o de orden .....	239
6.1.3. Endoso de documento a favor de un acreedor. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar .....	240
6.1.4. Endoso de documento a favor de un acreedor. Contingencia registrada con cuentas neutras o de orden .....	241
<i>Ejemplo 15: Descuento de documento en entidad financiera. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar .....</i>	
	243
6.2. Incobrabilidades de Clientes .....	244
6.2.1. Previsiones para incobrables .....	245
6.2.2. Recupero de incobrables .....	247
6.2.3. Sobrante o faltante de previsión .....	248
<i>Ejemplo 16: Creación y uso de previsión para incobrables .....</i>	
	249
6.3. Devoluciones y bonificaciones de clientes .....	250
<i>Ejemplo 17: Creación y uso de previsión para devoluciones de ventas .....</i>	
	251

## CAPÍTULO 6 EFECTIVO

1. Concepto y características .....	254
2. Clasificación .....	254
3. Elementos integrantes .....	255
3.1. Activos disponibles en moneda de curso legal en el país .....	255
3.2. Activos disponibles en moneda extranjera .....	257
4. Reconocimiento contable .....	258
5. Medición contable inicial .....	261
5.1. Activos disponibles en moneda de curso legal en el país .....	262
5.1.1. Caja en pesos .....	262
<i>Ejemplo 1: Aportes de los propietarios en efectivo .....</i>	
	262
<i>Ejemplo 2: Cobro en efectivo de un saldo adeudado por un cliente .....</i>	
	262
<i>Ejemplo 3: Cobro de un anticipo de un cliente a cuenta de una futura venta .....</i>	
	263

<i>Ejemplo 4: Entrada de dinero en efectivo como consecuencia de una donación recibida de un tercero .....</i>	263
<i>Ejemplo 5: Adquisición de mercaderías en efectivo .....</i>	264
<i>Ejemplo 6: Cancelación del alquiler del mes anterior del local .....</i>	264
<i>Ejemplo 7: Pago de fletes consecuencia .....</i>	264
<i>Ejemplo 8: Pago de anticipos para gastos .....</i>	265
5.1.2. Arqueo de caja .....	265
5.1.3. Fondo Fijo .....	269
5.1.4. Valores a depositar .....	276
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente .....</i>	276
<i>Ejemplo 2: Recepción de anticipo de un cliente a cuenta de una futura venta .....</i>	276
<i>Ejemplo 3: Recepción de cheque y depósito posterior .....</i>	277
5.1.5. Cuenta corriente bancaria .....	277
<i>Ejemplo 1: Depósito en efectivo .....</i>	278
<i>Ejemplo 2: Cobro de un cliente mediante transferencia bancaria ..</i>	278
<i>Ejemplo 3: Pago a un proveedor de mercaderías con cheque .....</i>	279
<i>Ejemplo 4: Pago de gastos bancarios por mantenimiento de la cuenta corriente .....</i>	279
<i>Ejemplo 5: Pago de servicios por débito automático .....</i>	279
5.1.6. Conciliación bancaria .....	280
5.1.7. Caja de ahorros bancaria .....	286
<i>Ejemplo 1: Depósito de cheque recibido .....</i>	286
<i>Ejemplo 2: Cobro de un cliente mediante transferencia bancaria ..</i>	286
<i>Ejemplo 3: Cobro de intereses por parte del ente .....</i>	287
<i>Ejemplo 4: Pago a un proveedor mediante transferencia bancaria .....</i>	287
5.2. Activos disponibles en Moneda Extranjera .....	288
5.2.1. Caja en moneda extranjera .....	288
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente en moneda extranjera .....</i>	288
<i>Ejemplo 2: Venta en moneda extranjera .....</i>	289
<i>Ejemplo 3: Pago de mercaderías de reventa con moneda extranjera .....</i>	290
<i>Ejemplo 4: Cancelación de pasivo con moneda extranjera .....</i>	290
5.2.2. Valores a depositar en moneda extranjera .....	291
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente por una venta efectuada con anticipo .....</i>	292
<i>Ejemplo 2: Depósito en cuenta corriente bancaria en moneda extranjera .....</i>	292
5.2.3. Cuenta corriente bancaria en moneda extranjera .....	292



<i>Ejemplo 1: Depósito</i> .....	292
<i>Ejemplo 2: Pago con cheque en moneda extranjera</i> .....	293
5.2.4. Caja de ahorros en moneda extranjera .....	293
<i>Ejemplo 1: Depósito</i> .....	294
<i>Ejemplo 2: Transferencia de fondos depositados, a un proveedor</i> .....	294
6. Medición contable posterior a la inicial .....	295

## CAPÍTULO 7 INVERSIONES

1. Concepto y características .....	298
2. Clasificación .....	300
3. Reconocimiento Contable .....	303
3.1. Valores mobiliarios .....	303
3.1.1. Valores mobiliarios: Títulos públicos .....	304
3.1.2. Valores mobiliarios: Acciones .....	305
3.1.2. Valores mobiliarios: Fondos comunes de inversión .....	305
3.2. Préstamos .....	307
3.3. Participaciones en otros entes .....	309
3.4. Muebles e Inmuebles para alquilar .....	310
3.5. Bienes Muebles e Inmuebles sin afectación .....	311
3.6. Moneda extranjera .....	312
4. Medición contable inicial .....	312
4.1. Acciones de sociedades que cotizan en mercados de valores ....	312
<i>Ejemplo 1: Adquisición de acciones de otras sociedades</i> .....	313
<i>Ejemplo 2: Adquisición de acciones de otras sociedades con anterioridad al cobro de dividendos declarados</i> .....	315
<i>Ejemplo 3: Adquisición de acciones de otras sociedades. posterior asignación de dividendos y venta de ellas</i> .....	316
4.2. Títulos públicos .....	319
<i>Ejemplo 4: Adquisición de títulos públicos con interés fijo</i> .....	319
<i>Ejemplo 5: Adquisición de títulos públicos con interés fijo y posterior venta</i> .....	321
<i>Ejemplo 6: Adquisición de títulos públicos y posterior rescate parcial</i> .....	324
4.3. Acciones Permanentes de otras sociedades .....	325
<i>Ejemplo 7: Incorporación de acciones al Valor Patrimonial Proporcional</i> .....	326

<i>Ejemplo 8: Incorporación de acciones de sociedades controladas en base al método de costo más dividendos</i> .....	327
4.4. Préstamos .....	328
<i>Ejemplo 9: Préstamos con intereses incluidos en el Valor Nominal.</i>	329
<i>Ejemplo 10: Depósito a plazo fijo</i> .....	330
<i>Ejemplo 11: Depósito a plazo fijo</i> .....	331
<i>Ejemplo 12: Renovación de plazo fijo</i> .....	332
<i>Ejemplo 13: Cancelación anticipada de plazo fijo</i> .....	333
4.5. Moneda extranjera .....	334
<i>Ejemplo 14: Adquisición de moneda extranjera</i> .....	334
<i>Ejemplo 15: Adquisición de moneda extranjera</i> .....	335
4.6. Bienes muebles e inmuebles .....	336
<i>Ejemplo 16: Compra de inmuebles para alquilar</i> .....	336
<i>Ejemplo 17: Compra de terreno sin afectación</i> .....	338
5. Baja de las inversiones .....	339
<i>Ejemplo 18: Venta de acciones de otras sociedades con cotización</i> .....	340
<i>Ejemplo 19: Entrega de acciones de otras sociedades en concepto de dividendo</i> .....	341
<i>Ejemplo 20: Venta de inmuebles para renta</i> .....	343
<i>Ejemplo 21: Refinanciación de préstamos otorgados</i> .....	344
6. Medición posterior a la inicial .....	345

## CAPÍTULO 8 COMPROMISOS CIERTOS

1. Concepto .....	347
2. Contenido y características .....	348
3. Clasificación .....	351
4. Reconocimiento contable .....	353
5. Medición contable inicial .....	353
5.1. Deudas por compras de bienes sin documentar .....	354
<i>Ejemplo 1: Proveedores sin intereses</i> .....	355
<i>Ejemplo 2: Proveedores por compras a plazo no estando los intereses discriminados en la factura</i> .....	355
5.2. Deudas por compras de bienes documentados .....	357
<i>Ejemplo 3: Proveedores documentados con intereses incluidos en el documento</i> .....	357

<i>Ejemplo 4: Proveedores documentados con intereses no incluidos en el documento, sino pagados por adelantado</i> .....	359
5.3. Préstamos o deudas financieras .....	360
<i>Ejemplo 5: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i> .....	360
<i>Ejemplo 6: Préstamo documentado con intereses adelantados</i> .....	362
<i>Ejemplo 7: Giros en descubierto</i> .....	363
5.4. Deudas sociales .....	365
<i>Ejemplo 8: Deudas sociales</i> .....	365
5.5. Deudas impositivas .....	368
<i>Ejemplo 9: Impuesto sobre los Ingresos</i> .....	369
<i>Ejemplo 10: Impuesto a las Ganancias</i> .....	370
<i>Ejemplo 11: Impuesto al Valor Agregado</i> .....	371
<i>Ejemplo 12: Impuesto Automotor</i> .....	373
5.6. Anticipo de Clientes .....	373
<i>Ejemplo 13: Anticipos de Clientes</i> .....	374
5.7. Cobros de servicios por adelantado .....	374
<i>Ejemplo 14: Pasivos por servicios cobrados por adelantado</i> .....	375
5.8. Otros compromisos .....	376
<i>Ejemplo 15: Pasivos con los socios o accionistas</i> .....	376
5.9. Pasivos en moneda extranjera .....	377
<i>Ejemplo 16: Pasivos por compras de bienes pactados en moneda extranjera</i> .....	378
5.10. Compromisos sujetos a ajuste .....	379
<i>Ejemplo 17: Pasivos pactados con cláusula de ajuste</i> .....	379
6. Baja de compromisos .....	382
<i>Ejemplo 18: Cancelación del pasivo con entrega de bienes</i> .....	382
<i>Ejemplo 19: Cancelación del pasivo por prestación de servicios</i> ..	383
<i>Ejemplo 20: Cancelación del pasivo por refinanciación</i> .....	383
<i>Ejemplo 21: Cancelación del pasivo por conversión en capital</i> ....	384
7. Medición posterior a la inicial .....	384

## CAPÍTULO 9 COMPROMISOS CONTINGENTES

1. Contingencias .....	385
2. Concepto de compromisos contingentes .....	389
3. Reconocimiento contable .....	390
4. Creación y utilización de provisiones .....	391

5. Previsiones habituales .....	393
5.1. Previsión para despidos .....	393
<i>Ejemplo 1: Creación de previsión para despidos .....</i>	<i>394</i>
<i>Ejemplo 2: Creación de previsión para despidos. Uso y faltante...</i>	<i>394</i>
<i>Ejemplo 3: Creación de previsión para despidos. uso y sobrante..</i>	<i>395</i>
5.2. Previsión para juicios pendientes .....	396
<i>Ejemplo 4: Previsión para juicios o demandas pendientes .....</i>	<i>397</i>
<i>Ejemplo 5: Previsión para juicios pendientes .....</i>	<i>398</i>
<i>Ejemplo 6: Previsión para juicios pendientes .....</i>	<i>399</i>
5.3. Previsión por garantías .....	400
<i>Ejemplo 7: Previsión por garantías por defectos de fabricación...</i>	<i>401</i>
<i>Ejemplo 8: Previsión por garantías por defectos de fabricación...</i>	<i>402</i>
5.4. Previsión por indemnización por enfermedades y accidentes de trabajo .....	403
<i>Ejemplo 9: Previsión por indemnización por acciden. de trabajo .....</i>	<i>404</i>
<i>Ejemplo 10: Previsión por indemnización por enfermedades .....</i>	<i>404</i>