

## INDICE

### PRIMERA PARTE CONCEPTOS CONTABLES GENERALES

#### CAPITULO I. INFORMACION CONTABLE

1.1. Información Contable .....	21
1.1.1. Información. Sistema de información .....	21
1.1.2. Información contable. Sistema de información contable .....	23
1.1.3. Contabilidad .....	26
1.1.3.1. Antecedentes Doctrinarios. Concepto. ....	26
1.1.3.2. Contabilidad y Teneduría de Libros .....	29
1.1.4. Relaciones de la Contabilidad y las Disciplinas Afines .....	30
1.2. Informes Contables .....	30
1.2.1. Concepto .....	30
1.2.2. Usuarios de la Información Contable .....	31
1.2.3. Cualidades o Requisitos de la Información Contable .....	32
1.2.4. Elementos de la Información Contable .....	38
1.2.5. Periodicidad de la información Contable .....	47

#### CAPITULO II. CONCEPTOS CONTABLES BASICOS

2.1. Modelos Contables .....	51
2.1.1. Concepto .....	51
2.1.2. Variables que intervienen .....	51
2.1.3. La Unidad de Medida .....	55
2.1.3.1. Concepto. Inflación y Deflación .....	55
2.1.3.2. Mecanismo de Ajuste .....	56
2.1.4. El Capital a Mantener .....	59
2.1.4.1. Concepto .....	59
2.1.5. Los Criterios de Valuación .....	61
2.1.5.1. Concepto .....	61
2.1.5.2. Distintas Alternativas de Valuación .....	62
2.1.6. Valor límite de los activos .....	63
2.1.7. Ejemplos de Aplicación de Modelo Contable .....	66
2.1.8. Reconocimiento de las Variaciones Patrimoniales .....	75
2.1.8.1. Introducción .....	75
2.1.8.2. Ingresos .....	75
2.1.8.3. Costos .....	76
2.1.8.3.1. Concepto .....	76
2.1.8.3.2. Valor de ingreso .....	76
2.1.8.4. Intereses sobre el Capital Propio .....	78
2.1.8.5. Ganancias y Pérdidas .....	78
2.1.8.6. El Devengamiento .....	79
2.1.8.7. Resultados Financieros .....	80
2.1.8.8. Resultado por Tenencia .....	84
2.2. Normas Contables .....	85
2.2.1. Concepto .....	85
2.2.2. Clases de Normas .....	85
2.2.3. Contenido - Metodología .....	86
2.2.4. Organización de la Profesión en Argentina .....	87
2.2.5. Normas Contables Profesionales Vigentes en Argentina .....	88
2.2.6. Organismos Internacionales de Profesionales .....	90
2.2.6.1. Asociación Interamericana de Contabilidad .....	90
2.2.6.2. Asociación Internacional de Profesionales .....	90
2.2.7. Las Normas Contables y el Mercosur .....	91
2.2.8. Normas Contables Legales .....	92
2.3. Ejercicios .....	94
2.3.1. Modelos Contables .....	94

#### CAPITULO III. SISTEMA CONTABLE

3.1. Proceso Contable .....	101
3.1.1. Concepto .....	101
3.2. Planes y Manuales de Cuentas .....	104
3.2.1. Planes de Cuentas .....	104
3.2.1.1. Finalidad y Objetivo .....	105

3.2.1.2. Elaboración	105
3.2.1.3. Criterios de Ordenamiento	106
3.2.1.4. Codificación	106
3.2.2. Manuales de Cuentas	110
3.3. Registros Contables	110
3.3.1. Introducción	110
3.3.2. Disposiciones Legales sobre Registros Contables	112
3.3.2.1. Concepto e Importancia	112
3.3.2.2. Disposiciones Legales	113
3.3.2.2.1. Disposiciones Legales del Código de Comercio	113
3.3.2.2.2. Disposiciones de la Ley de Sociedades Comerciales	115
3.3.2.2.3. Disposiciones de la Legislación Impositiva	115
3.3.2.2.4. Disposiciones legales laborales	116
3.4. Medios de Registración	117
3.4.1. Procesamiento Manual	118
3.4.2. Procesamiento Electrónico	119
3.4.3. Selección de Medios	120
3.5. Ejercicios	120
3.5.1. Plan de Cuentas-Codificación	120
3.5.2. Plan de Cuentas-Manual de Procedimiento Contable	125
3.5.3. Plan de Cuentas-Codificación	150

## SEGUNDA PARTE CONCEPTOS CONTABLES PARTICULARES

### CAPITULO IV. DISPONIBILIDADES

4. Concepto	155
4.1. Caja	156
4.1.1. Concepto	156
4.1.2. Componentes	156
4.1.3. Principales Operaciones - Documentación Respaldataoria - Contabilización	157
4.1.3.1. Recaudaciones a Depositar	158
4.1.3.2. Valores a Depositar	159
4.1.3.3. Fondo Fijo	161
4.1.4. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable	163
4.2. Bancos	166
4.2.1. Caja de Ahorro	166
4.2.1.1. Concepto	166
4.2.1.2. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable	166
4.2.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldataoria. Contabilización	166
4.2.2.2.1. Valores al Cobro	168
4.2.2.2.2. Transferencias entre Cuentas Bancarias	169
4.2.2.2.3. Cheques Rechazados	169
4.2.2.2.4. Débitos y Créditos en la Cuenta Bancaria	170
4.2.3. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable	171
4.3. Ejercicios	176
4.3.1. Fondo Fijo	176
4.3.2. Caja y Bancos en Moneda Nacional	178
4.3.3. <i>Caja y Bancos en Moneda Nacional (*)</i>	180
4.3.4. Arqueo de Caja	181
4.3.5. Conciliación Bancaria	186
4.3.6. <i>Arqueo de Caja - Conciliación Bancaria (*)</i>	189

### CAPITULO V. INVERSIONES

5. Introducción	193
5.1.0. Inversiones Financieras	194
5.1.1. Concepto	194
5.1.2. Componentes	194
5.1.2.1. Plazo Fijo	194
5.1.3. Principales Operaciones. Documentación Respaldataoria. Contabilización	195
5.1.3.1. Depósitos a Plazo Fijo	195

5.1.4. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable .....	196
5.2. Inversiones Inmobiliarias .....	199
5.2.1. Concepto .....	199
5.2.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	199
5.2.3. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable .....	201
5.3.0. Inversiones en Títulos y Valores .....	203
5.3.1. Concepto .....	203
5.3.2. Títulos Privados .....	204
5.3.2.1. Valores Mobiliarios que Cotizan en Bolsa .....	204
5.3.2.1.1. Concepto .....	204
5.3.2.1.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	204
5.3.2.1.3. Cierre Ejercicio. Tratamiento Contable .....	207
5.3.2.2. Valores Mobiliarios que no Cotizan en Bolsa .....	209
5.3.2.2.1. Concepto .....	209
5.3.2.2.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	209
5.3.2.2.3. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable .....	211
5.3.3. Títulos Públicos .....	213
5.3.3.1. Concepto .....	213
5.3.3.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	214
5.3.3.3. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable .....	217
5.4.0. Ejercicios .....	219
5.4.1. Depósitos a Plazo Fijo .....	219
5.4.2. <i>Depósito a Plazo Fijo (*)</i> .....	221
5.4.3. Inmobiliarias .....	221
5.4.4. <i>Inmobiliarias (*)</i> .....	224
5.4.5. Acciones con Cotización .....	224
5.4.6. <i>Acciones con Cotización (*)</i> .....	227
5.4.7. Títulos Públicos .....	228
5.4.8. <i>Títulos Públicos (*)</i> .....	234

## CAPITULO VI. CUENTAS POR COBRAR

6.0.0. Cuentas por Cobrar .....	237
6.1.0. Concepto .....	237
6.2.0. Componentes .....	237
6.3.0. Principales operaciones - Documentación Respaldata - Contabilización .....	239
6.3.1. Cuentas a Cobrar en Cuenta Corriente .....	239
6.3.2. Documentos a Cobrar .....	240
6.3.3. Tratamiento de los Intereses .....	243
6.3.4. Documentos Descontados .....	247
6.4.0. Cierre Ejercicio Económico. Tratamiento Contable .....	250
6.4.1. Previsión .....	252
6.4.1.1. Métodos .....	252
6.4.1.2. Registros Contables .....	254
6.4.2. Ejercicio de Aplicación de Valuación y Exposición .....	256
6.5.0. Ejercicios .....	262
6.5.1. Cuentas por Cobrar por Ventas Tratamiento de Intereses .....	262
6.5.2. Cuentas por Cobrar por Ventas Tratamiento de Intereses .....	266
6.5.3. Descuento de Documentos de Terceros .....	274
6.5.4. <i>Descuento de Documentos de Terceros (*)</i> .....	277
6.5.5. Endoso y Renovación de Documento .....	278
6.5.6. Deudores Morosos y en Gestión Judicial .....	280
6.5.7. Previsión para Deudores de Dudoso Cobro .....	284

## CAPITULO VII. BIENES DE CAMBIO

7.1. Bienes de Cambio .....	293
7.1.1. Concepto .....	293
7.1.2. Componentes .....	293
7.1.3. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	295
7.1.3.1. Empresa Comercial .....	296
7.1.3.2. Empresa Industrial .....	299
7.1.3.3. Empresa Agrícola .....	303
7.1.3.4. Empresa Ganadera .....	306

7.2. Descuentos, Bonificaciones y Devoluciones. Tratamiento Contable .....	310
7.2.1. Bonificaciones .....	310
7.2.2. Descuentos Financieros .....	310
7.2.3. Devoluciones .....	311
7.3. Determinación del Costo .....	312
7.3.1. Tratamiento del Ingreso .....	312
7.3.2. Tratamiento de la Salida .....	313
7.3.2.1. Método de Diferencia de Inventarios .....	313
7.3.2.2. Método del Inventario Permanente .....	314
7.3.3. Valor de Reposición y Resultado por Tenencia .....	317
7.4. Valores Recuperables de los Activos .....	320
7.5. Relevamiento del Inventario Físico .....	320
7.6. Cierre de Ejercicio. Tratamiento Contable .....	320
7.7. Ejercicios .....	327
7.7.1. Impuestos al Valor Agregado .....	327
7.7.2. Descuentos Comerciales y Financieros .....	334
7.7.3. Bienes de Cambio en la Empresa Comercial .....	342
7.7.4. Determinación del Costo de Ventas por Diferencia de Inventario .....	345
7.7.5. Determinación del Costo de Venta por Inventario Permanente .....	348
7.7.6. <i>Bienes de Cambio. Caso Integral de Empresa Comercial (*)</i> .....	356
7.7.7. Bienes de Cambio en la Empresa Industrial .....	357
7.7.8. Bienes de Cambio en la Empresa Agrícola .....	363
7.7.9. Bienes de Cambio en la Empresa Ganadera .....	372

## CAPITULO VIII. BIENES DE USO - ACTIVOS INTAGIBLES

8.1. Bienes de Uso .....	379
8.1.1. Concepto .....	379
8.1.2. Componentes .....	379
8.1.3. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	382
8.1.4. Depreciaciones .....	384
8.1.4.1. Concepto .....	384
8.1.4.2. Métodos de Cálculo .....	385
8.1.5. Mejoras y Reparaciones .....	390
8.1.5.1. Mejoras .....	390
8.1.5.2. Gastos de Mantenimiento o Reparación .....	390
8.1.6. Venta .....	392
8.1.7. Cierre Ejercicio. Tratamiento Contable .....	392
8.2. Activos Intangibles .....	397
8.2.1. Concepto .....	397
8.2.2. Componentes .....	398
8.2.3. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	399
8.2.4. Cierre Ejercicio. Tratamiento Contable .....	399
8.3. Ejercicios .....	403
8.3.1. Adquisición de Bienes de Uso .....	403
8.3.2. <i>Adquisición de Bienes de Uso (*)</i> .....	407
8.3.3. Depreciación de Bienes de Uso .....	407
8.3.4. Depreciación de Bienes de Uso .....	410
8.3.5. Depreciación de Bienes de Uso .....	412
8.3.6. Mejoras, Mantenimiento y Reparación de Bienes de Uso .....	414
8.3.7. <i>Mejoras, Mantenimiento y Reparación de Bienes de Uso (*)</i> .....	421
8.3.8. Venta y Reemplazo de Bienes de Uso .....	423
8.3.9. <i>Venta y Reemplazo de Bienes de Uso (*)</i> .....	429
8.3.10. Bienes de Uso en la Empresa Agropecuaria .....	430

## CAPITULO IX. PASIVO

9.1. Concepto .....	435
9.2. Componentes .....	435
9.3. Deudas Comerciales .....	436
9.3.1. Concepto .....	436
9.3.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización .....	437
9.3.2.1. Deudas en Cuenta Corriente .....	437

9.3.2.1.1. Deudas en Cuenta Corriente en Moneda Nacional	437
9.3.2.2. Deudas Documentadas	438
9.3.2.2.1. Deuda Documentada en Moneda Nacional	439
9.4. Deudas Financieras	440
9.4.1. Concepto	440
9.4.2. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización	440
9.4.2.1. Documentadas (Descuento de Documentos de Propia Firma)	440
9.4.2.2. Préstamos con Garantía Real Hipotecaria	441
9.4.2.3. Préstamos con Garantía Real Prendaria	443
9.5. Deudas Sociales y Remuneraciones	445
9.5.1. Concepto	445
9.5.2. Aguinaldo	450
9.5.3. Vacaciones	452
9.6. Deudas Fiscales	453
9.6.1. Concepto	453
9.6.2. Impuestos en los que la Empresa es Sujeto y Responsable	454
9.6.3. Impuestos en que la Empresa es Solamente Responsable	454
9.7. Provisiones	457
9.7.1. Concepto	457
9.8. Cierre Ejercicio Tratamiento Contable	460
9.9. Ejercicios	465
9.9.1. Deudas Comerciales	465
9.9.2. Deudas Comerciales	469
9.9.3. <i>Deudas Comerciales (*)</i>	473
9.9.4. Deudas Financieras con Garantía Prendaria	474
9.9.5. <i>Deudas Financieras con Garantía Prendaria (*)</i>	476
9.9.6. Deudas Financieras con Garantía Hipotecaria	477
9.9.7. <i>Deudas Financieras con Garantía Hipotecaria (*)</i>	478
9.9.8. Deudas Financieras Bancarias-Descuento de Documentos de Propia Firma	478
9.9.9. <i>Deudas Financieras Bancarias-Descuento de Documentos de Propia Firma (*)</i>	480
9.9.10. Sueldos y Jornales	480
9.9.11. Sueldos y Jornales	483
9.9.12. <i>Sueldos y Jornales (*)</i>	486
9.9.13. Deudas Fiscales	487
9.9.14. <i>Deudas Fiscales (*)</i>	489
9.9.15. Provisiones de Pasivos	489

## CAPITULO X. MONEDA EXTRANJERA

10. Moneda Extranjera	495
10.1. Concepto	495
10.2. Componentes	495
10.3. Principales Operaciones. Documentación Respaldata. Contabilización	495
10.3.1. Divisas	496
10.3.2. Inversiones (Títulos valor)	497
10.3.3. Cuentas a Cobrar	498
10.3.4. Cuentas a Pagar	499
10.4. Cierre Ejercicio. Tratamiento Contable	500
10.5. Ejercicios	502
10.5.1. Moneda Extranjera	502
10.5.2. Compras en Moneda Extranjera	503
10.5.3. <i>Compras en Moneda Extranjera (*)</i>	510
10.5.4. Ventas en Moneda Extranjera	510
10.5.5. Adquisición de Bienes de Uso en Moneda Extranjera	511
10.5.6. Deudas en Moneda Extranjera	516
10.5.7. <i>Deudas en Moneda Extranjera (*)</i>	518

## CAPITULO XI. PATRIMONIO NETO

11.1. Introducción	523
11.2. Componentes	523
11.3. Aportes	524
11.3.1. Sociedades Anónimas	525

11.3.1.1. Características .....	525
11.3.1.2. Tratamiento Contable .....	526
11.4.0. Resultados Acumulados .....	527
11.4.1. Ganancias Reservadas .....	527
11.4.1.1. Concepto .....	527
11.4.2. Resultados No Asignados .....	528
11.4.2.1. Concepto .....	528
11.4.2.2. Componentes .....	529
11.4.2.3. Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores .....	529
11.4.2.4. Distribución de Ganancias .....	531
11.4.2.4.1. Dividendos en Efectivo .....	531
11.4.2.4.2. Dividendos en Acciones .....	532
11.4.2.4.3. Dividendos de Acciones Preferidas .....	532
11.4.2.4.4. Dividendos en Especie .....	532
11.4.2.4.5. Dividendos no Reclamados .....	533
11.4.2.4.6. Constitución de Reservas .....	533
11.4.2.4.7. Absorción de Pérdidas .....	533
11.4.2.4.8. Incorporación del Resultado del Ejercicio .....	535
11.5. Ejercicio de Aplicación .....	536
11.6. Ejercicios .....	541
11.6.1. Sociedad Anónima .....	541
11.6.2. Sociedad Anónima .....	543
11.6.3. <i>Sociedad Anónima (*)</i> .....	545
11.6.4. Distribución de Utilidades .....	546

### TERCERA PARTE CULMINACION DEL PROCESO CONTABLE

#### CAPITULO XII. BALANCE GENERAL

12.1. Introducción .....	555
12.2. Balance de Saldos .....	556
12.2.1. Concepto .....	556
12.2.2. Objetivos .....	556
12.2.3. Requisitos .....	556
12.2.4. Periodicidad .....	556
12.2.5. Preparación .....	557
12.2.6. Balance de Sumas y Saldos .....	557
12.2.7. Ejemplo de Aplicación .....	558
12.2.8. Balances de Saldos de Mayores Auxiliares .....	558
12.3. Tareas al Cierre de Ejercicio .....	560
12.3.1. Conciliaciones con Terceros .....	560
12.3.1.1. Cuentas Corrientes Bancarias .....	560
12.3.1.2. Cuentas de Proveedores .....	560
12.3.1.3. Cuentas de Clientes .....	560
12.3.1.4. Otras Conciliaciones .....	561
12.3.2. Comparaciones con Recuentos Físicos .....	561
12.3.3. Análisis de Saldos .....	562
12.3.3.1. Objetivos .....	562
12.3.3.2. Pautas Generales .....	562
12.3.3.3. Control del Balance de Saldos con el Inventario General .....	563
12.4. Balance General .....	565
12.4.1. Concepto .....	565
12.4.2. Asientos de Cierre .....	566
12.4.2.1. Cuentas de Resultado .....	566
12.4.2.2. Cuentas Patrimoniales .....	566
12.4.2.3. Asiento de Apertura del Ejercicio Siguiente .....	566
12.4.3.0. Ejemplo de Balance General .....	566
12.5. Ejercicios .....	573
12.5.1. Balance de Saldos Ajustados .....	573
12.5.2. Balance de Saldos Ajustados .....	583

## CUARTA PARTE INFORMES CONTABLES

### CAPITULO XIII. INFORMES CONTABLES

13.1. Introducción .....	593
13.2. Cualidades de la Información Contable .....	594
13.3. Estados Contables Usuales .....	595
13.4. Normas Contables de Exposición .....	596
13.5. Normas Generales de Exposición según RT 8 .....	596
13.5.1. Objetivo .....	596
13.5.2. Estructura .....	597
13.5.3. Normas Comunes a Todos los Estados Contables .....	597
13.5.4. Estados Básicos .....	597
13.5.5. Estado de Situación Patrimonial .....	597
13.5.6. Estado de Resultados .....	598
13.5.7. Estado de Evolución del Patrimonio Neto .....	599
13.5.8. Estado de Flujo de Efectivo .....	600
13.5.9. Información Complementaria de los Estados Contables .....	600
13.6. Normas Particulares de Exposición según la RT. 9 .....	601
13.6.1. Objetivo .....	601
13.6.2. Estructura .....	601
13.6.3. Estado de Situación Patrimonial o Balance General .....	602
13.6.4. Estado de Resultados .....	603
13.6.5. Estado de Evolución del Patrimonio Neto .....	605
13.6.6. Información Complementaria de los Estados Contables .....	605
13.7. Modelos de los Estados Contables .....	607
13.8. Ejercicio de Aplicación .....	614
13.9. Ejercicios .....	616
13.9.1. Exposición .....	616
13.9.2. Exposición .....	619

### CAPITULO XIV. SOLUCION DE EJERCICIOS NO RESUELTOS

14.1.0. Solución de Ejercicios no Resueltos .....	625
14.1.1. Solución Ejercicio 3.5.3. Plan de Cuentas - Codificación .....	625
14.1.2. Solución Ejercicio 4.3.3. Caja y Bancos en Moneda Nacional .....	626
14.1.3. Solución Ejercicio 4.3.6. Arqueo de Caja - Conciliación Bancaria .....	627
14.1.4. Solución Ejercicio 5.4.2. Depósito a Plazo Fijo .....	630
14.1.5. Solución Ejercicio 5.4.4. Inmobiliarias .....	632
14.1.6. Solución Ejercicio 5.4.6. Acciones con Cotización .....	634
14.1.7. Solución Ejercicio 5.4.8. Títulos Públicos .....	636
14.1.8. Solución Ejercicio 6.5.4. Descuento de Documentos de Terceros .....	640
14.1.9. Solución Ejercicio 7.7.6. Determinación del Costo de Venta por Inventario Permanente .....	641
14.1.10. Solución Ejercicio 8.3.2. Adquisición de Bienes de Uso .....	644
14.1.11. Solución Ejercicio 8.3.7. Mejoras, Mantenimiento y Reparación de Bienes de Uso .....	647
14.1.12. Solución Ejercicio 8.3.9. Venta y Reemplazo de Bienes de Uso .....	651
14.1.13. Solución Ejercicio 9.8.3. Deudas Comerciales .....	654
14.1.14. Solución Ejercicio 9.8.5. Deudas Financieras con Garantía Prendaria .....	657
14.1.15. Solución Ejercicio 9.8.7. Deudas Financieras con Garantía Hipotecaria .....	657
14.1.16. Solución Ejercicio 9.8.9. Deudas Financieras Bancarias Descuento de Documentos de Propia Firma .....	658
14.1.17. Solución Ejercicio 9.8.12. Sueldos y Jornales .....	659
14.1.18. Solución Ejercicio 9.8.14. Deudas Fiscales .....	661
14.1.19. Solución Ejercicio 10.5.3. Compras en Moneda Extranjera .....	661
14.1.20. Solución Ejercicio 10.5.7. Deudas en Moneda Extranjera .....	664
14.1.21. Solución Ejercicio 11.6.3. Sociedad Anónima .....	666

INSTRUCTIVO PARA LA INSTALACION DEL SOFTWARE DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD ..... 671

Los Ejercicios marcados con letra *italica* y con asterisco (\*) son ejercicios cuya solución se encuentra en el Capítulo XIV.