



INDICE GENERAL

Prólogo	VII
Prólogo	IX
Prefacio	XI

CAPÍTULO 1

CUENTAS Y PLANES DE CUENTAS

1.1. Introducción	1
1.2. Desarrollo histórico	2
1.2.1. Teorías más antiguas	3
1.2.2. Teorías más modernas	4
1.3. Definiciones del termino "cuenta"	5
1.4. Las cuentas y el sistema de información contable	7
1.5. Reglas generales para el uso de las cuentas	7
1.6. Secciones de una cuenta	9
1.6.1. Elementos permanentes de la cuenta	9
1.6.2. Elementos que se agregan por el uso de la cuenta	9
1.7. Diferentes circunstancias en el uso de las cuentas	10
1.8. Clasificación de las cuentas	10
1.9. Etapas en el uso de las cuentas	19
1.9.1. Situación durante el período de la contabilidad manual	19
1.9.2. Situación a partir del uso de sistemas mecánicos de procesamiento	21
1.9.3. Situación a partir del uso de sistemas electrónicos de procesamiento	22
1.10. Planes de cuentas	23
1.10.1. Contenido del plan de cuentas	23
1.10.2. Aspectos previos a considerar para la definición del plan de cuentas	25
1.10.3. Condiciones importantes para la codificación de las cuentas	25
1.10.4. Alternativas para la codificación de las cuentas. Diversos ordenamientos posibles	26

	Pág.
1.11. Los planes de cuentas y la cadena de valor	39
1.12. Manuales de cuentas	45
1.13. Normas legales	46

CAPÍTULO 2

EL PROCESO CONTABLE

2.1. Introducción	53
2.2. Las tareas contables	54
2.3. La partida doble	56
2.4. La igualdad contable básica.....	62
2.4.1. Algunos conceptos.....	62
2.4.2. El significado de cada uno de sus términos.....	65
2.4.2.1. Activo.....	65
2.4.2.2. Pasivo	66
2.4.2.3. El Capital. Patrimonio Neto.....	68
2.5. Algunos aspectos a considerar al diseñar un sistema contable.....	71
2.5.1. El contexto económico.....	71
2.5.2. Las organizaciones.....	71
2.5.3. Algunas consideraciones de los hechos económicos	73
2.5.4. Las variaciones patrimoniales	75
2.5.5. Algunas consideraciones sobre la Información contable a preparar	77
2.5.6. Las normas contables legales y profesionales	85
2.5.6.1. Del Código de Comercio.....	86
2.5.6.2. La Ley de Sociedades N° 19.550 (t.o.).....	92
2.5.6.3. La Resolución 4219 (t.o.) de la AFIP	95
2.5.6.4. El registro de remuneraciones.....	95
2.5.6.5. Algunas conclusiones relacionadas con normas legales	95
2.5.6.6. Las normas y criterios contables.....	96
2.6. Los instrumentos del proceso contable.....	97
2.6.1. El sistema contable	97
2.6.2. El plan de cuentas.....	98
2.6.3. El medio de procesamiento.....	98
2.6.4. El método de registración	100
2.7. Los registros contables.....	103
2.7.1. El uso de los registros contables	104
2.7.2. Los registros físicos y la informática.....	105
2.7.3. Los requisitos legales.....	106

	Pág.
2.7.3.1. Los registros contables obligatorios	107
2.7.3.2. Registración cronológica de las operaciones	107
2.7.3.3. La rubricación.....	108
2.7.4. Clasificación de los registros.....	110
2.7.5. El registro Diario	112
2.7.6. Los Subdiarios o Diarios auxiliares	112
2.7.7. Registro Mayor.....	114
2.7.8. Los submayores o mayores auxiliares	115
2.8. Las tareas de la registraci3n contable.....	117
2.8.1. El relevamiento de los hechos	117
2.8.2. Análisis de la evidencia respaldatoria y su convalidaci3n....	117
2.8.3. La registraci3n	121

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS Y REGISTRO DE OPERACIONES ESPECÍFICAS ELEMENTOS DE VINCULACIÓN

3.1. Registro de operaciones básicas. Nociones básicas de medici3n (valuaci3n) y su vinculaci3n con la doctrina y normas legales pertinentes	123
3.1.1. Compras y ventas de bienes y servicios	126
3.1.1.1. Compras de bienes de cambio.....	132
3.1.1.2. Ventas	143
3.1.2. Movimiento de fondos, cobros y pagos	160
3.1.2.1. Cobranzas	160
3.1.2.1.1. Dep3sito de la cobranza	162
3.1.2.1.2. Valor al cobro	165
3.1.2.1.3. Cheque rechazado	166
3.1.2.2. Pagos	168
3.1.2.3. Fondo fijo	169
3.1.2.4. Transferencias entre cuentas bancarias.....	171
3.2. Otras	173
3.2.1. Inversiones a corto plazo y sus ingresos (Títulos p3blicos, Acciones con cotizaci3n, Dep3sitos a plazo fijo, etc.)	173
3.2.1.1. TÍTULO p3blico con cotizaci3n	173
3.2.1.2. TÍTULO de capital con cotizaci3n	177
3.2.1.3. Dep3sito a plazo fijo.....	179
3.2.2. Pr3stamos bancarios y financieros y sus resultados. Descuento y endoso de documentos	180
3.2.2.1. Pr3stamos bancarios y financieros y sus resultados .	180

	Pág.
3.2.2.2. Descuento y endoso de documentos	182
3.2.3. Devengamiento y diferimiento	184
3.2.3.1. Introducción	184
3.2.4. Desvalorización sistemática de activos. Depreciaciones (Amortizaciones)	188
3.2.4.1. Introducción	188
3.2.4.2. Causas de la depreciación	190
3.2.4.3. Valor a depreciar	192
3.2.4.4. Valor de recupero	193
3.2.4.5. Métodos de cálculo de la depreciación	193
3.2.4.5.1. En función de la intensidad de uso	194
3.2.4.5.2. Métodos de depreciación creciente y decreciente	194
3.2.4.5.2.1. Método de depreciación lineal	194
3.2.4.5.2.2. Método de depreciación creciente y decre- ciente	196
Creciente (Método de Ross.Heidecke).....	197
Creciente por suma de dígitos.....	197
Decreciente por suma de dígitos	197
Decreciente a porcentaje fijo sobre valor residual	198
Documentación respaldatoria.....	000
3.2.5. Desvalorización no sistemática de activos. Previsiones	199
3.2.6. Revalúos de activos (Revalúos Técnicos)	207
3.2.6.1. Introducción	207
3.2.6.2. Tasaciones efectuadas por expertos. Concepto de ca- pacidad de servicio	207
3.2.6.3. Diferencias de valor. Causas	208
3.2.6.4. Diferencias terminológicas: Revaluaciones y actuali- zaciones	210
3.2.7. Mejoras, reparaciones y mantenimiento de bienes de uso....	210
3.2.7.1. Mejoras	210
3.2.7.2. Reparaciones	211
3.2.7.3. Mantenimiento	212
3.2.8. Remuneraciones y Cargas Sociales	213
3.2.8.1. Introducción	213
3.2.8.2. Aportes del trabajador y contribuciones patronales..	216
3.2.8.3. Registros en el libro Diario	218
3.2.9. Impuestos	224
3.2.10. Activos y pasivos en moneda extranjera y las diferencias de cambio	232

	Pág.
3.2.11. Contingencias positivas y negativas	236
3.2.11.1. Introducción	236
3.2.11.2. Clasificación de las contingencias	237
3.2.12. Aportes de capital: a la par, sobre la par y bajo la par. Apor- tes irrevocables a cuenta de futuros aumentos de capital.....	239
3.2.13. Distribución de resultados	247
3.2.13.1. Introducción	247
3.2.13.2. Distribución de resultados	248
3.2.13.3. Distribución en efectivo o en especie	251
3.2.14. Desafectación de resultados	251
3.2.15. Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	252
3.2.15.1. Introducción	252
3.2.15.2. Corrección de errores	252
3.2.15.3 Cambios en las normas de medición de los resul- tados	253

CAPÍTULO 4

CIERRE DEL PROCESO CONTABLE

4.1. Introducción	255
4.2. El balance de sumas y saldos. Planillas de trabajo	256
4.3. Procedimientos de verificación y análisis de los saldos	260
4.3.1. Confirmaciones con terceros	260
4.3.1.1. Conciliaciones bancarias	261
4.3.1.2. Conciliaciones de acciones o títulos públicos deposti- tados en cajas de valores	266
4.3.1.3. Conciliaciones con saldos adeudados a proveedores o a instituciones bancarias	267
4.3.2. Comparaciones con recuentos físicos	267
4.3.3. Otros	268
4.4. Ajustes finales típicos	270
4.4.1. Ajustes por comparación con el valor límite de los activos ..	270
4.4.2. Reexpresión de la unidad de medida. Mecanismo general de reexpresión. Índices a utilizar. Determinación de la fecha de origen de las partidas	274
4.4.2.1. Reexpresión de partidas cuyo saldo surge por suma o resta de otros importes	276
4.4.2.2. El resultado por exposición a la inflación/deflación .	277
4.4.3. Ajustes por aplicación de valores corrientes. Reconocimien- to de resultados por tenencia	279
4.5. Asientos de cierre	280

CAPÍTULO 5

MECANISMOS PARA HOMOGENEIZAR LA UNIDAD DE MEDIDA

5.1. Introducción	283
5.2. Inflación y deflación	284
5.2.1. Concepto y forma de cuantificarlas	284
5.2.2. Índices de precios. Características	285
5.2.3. Índices disponibles en nuestro país	286
5.2.3.1. Los índices se refieren a períodos y no a un día dado	288
5.2.3.2. Forma de calcular los cambios en el nivel de precios	288
5.3. Efectos de la inflación (deflación) sobre los informes contables confeccionados sin tomarla en cuenta	290
5.3.1. Distorsiones en los saldos de las cuentas	290
5.3.2. Distorsiones en los totales de los estados contables	292
5.3.3. Distorsión en los resultados de venta	293
5.3.4. Distorsión en los cargos por amortizaciones	294
5.3.5. Distorsiones en las comparaciones	294
5.3.6. El resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda	295
5.4. Normas y prácticas contables sobre la unidad de medida	296
5.4.1. La unidad de medida en Argentina	296
5.4.2. Las normas internacionales de contabilidad sobre unidad de medida	298
5.5. El ajuste integral: Concepto y objetivos	299
5.6. Mecanismo general de reexpresión	302
5.6.1. Determinación de las fechas de origen	302
5.6.2. Reexpresión de los importes originales	304
5.6.2.1. Coeficientes correctores: índices a utilizar	304
5.6.3. Ejemplo de reexpresión de partidas	306
5.6.4. Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas	309
5.6.5. Diferencia entre índices del nivel general e índices específicos	311
5.7. Clasificación de las partidas según su exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda	313
5.7.1. Partidas monetarias y no monetarias	313
5.7.2. Naturaleza del resultado generado por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda	315
5.7.3. El capital monetario	318

	Pág.
5.7.3.1. El estado de cambios en el capital monetario y la determinación del RECPAM (REI)	319

CAPÍTULO 6

PREPARACIÓN Y EXPOSICIÓN DE INFORMACIÓN PATRIMONIAL Y DE GESTIÓN

6.1. Los informes contables de uso externo	331
6.1.1. Descripción de la información a incluir: Identificación del ente	335
6.1.2. El modelo de presentación de los estados contables.....	339
6.1.2.1. Estado de situación patrimonial.....	339
6.1.2.2. Estado de resultados	352
6.1.2.3. Estado de evolución del patrimonio neto	360
6.1.2.4. Estado de flujo de efectivo.....	367
6.1.2.5. Información adicional. Notas y anexos	372
6.2. Información por segmentos.....	376
6.3. Presupuesto integral.....	379
6.3.1. Esquema básico del presupuesto integral.....	379
6.3.2. Presupuestos económicos	381
6.3.2.1. Presupuesto de ventas	381
6.3.2.2. Presupuesto de producción	385
6.3.2.3. Presupuesto de costos de producción	386
6.3.2.4. Presupuesto de gastos de explotación	388
6.3.2.5. Presupuesto de resultados de financiación	389
6.3.3. Presupuesto financiero	390
6.3.4. Presupuesto de inversión.....	390
6.3.5. Estados contables prospectivos	391
6.3.5.1. Estado de resultados prospectivo.....	391
6.3.5.2. Estado de flujo de efectivo prospectivo	392
6.3.5.3. Estado de situación patrimonial prospectivo.....	392
6.3.5.4. Información proyectada.....	397
6.3.5.5. Interesados en los informes proyectados	398
6.3.5.6. El marco conceptual para la emisión de estados contables proyectados	400
6.3.5.6.1. Objetivos de los estados contables proyectados..	400
6.3.5.6.2. Requisitos o cualidades de la información	401
6.3.5.6.3. Modelo contable	403