



1.3.3.	Clases.....	72
1.3.4.	Estructura.....	74
1.3.4.1.	La organización.....	74
1.3.4.2.	Tipología estructural....	77
1.3.4.3.	La gestión.....	83
1.3.4.4.	Las etapas en la vida de la empresa.....	83
1.3.4.5.	El deterioro. Diversas cau- sas: internas o externas (del contexto).....	84

## 2. LA INFORMACION

2.1.	Concepto. Necesidad.....	87
2.2.	Información interna y externa.....	87
2.3.	Información contable.....	87
2.3.1.	Clasificación.....	87
2.3.1.1.	Por su naturaleza.....	87
2.3.1.2.	Desde un punto de vista - cronológico.....	88
2.3.1.3.	Referida a quien se desti- na.....	88
2.3.2.	Aceptación restringida.....	89
2.3.3.	Aceptación amplia.....	90

## 3. LA CONTABILIDAD

3.1.	Análisis conceptual.....	93
3.2.	Evolución.....	95
3.3.	Objetivos.....	99
3.4.	Diversos enfoques doctrinarios.....	106
3.5.	Relaciones de la contabilidad.....	107
3.5.1.	Relaciones de afinidad.....	107
3.5.2.	Relaciones de dependencia.....	108
3.6.	Principios contables.....	109
3.7.	Normas de aplicación.....	120
3.7.1.	Principales normas contables.....	120
3.7.1.1.	Convencionales.....	120
3.7.1.2.	Legales.....	121

3.7.2.	Fuentes.....	122
3.8.	Terminología.....	122
3.9.	Especializaciones. Áreas contables.....	123
3.9.1.	Contabilidad patrimonial.....	123
3.9.2.	Contabilidad gerencial.....	124

## II. PROCESAMIENTO CONTABLE

### 4. INSTRUMENTOS DEL PROCESAMIENTO CONTABLE

4.1.	Las cuentas. [Análisis conceptual].....	133
4.2.	Elementos componentes.....	133
4.2.1.	Denominación.....	133
4.2.2.	Parte descriptiva.....	134
4.2.3.	Parte numérica o cuantitativa....	135
4.3.	Teoría de las cuentas.....	135
4.3.1.	Teoría de la personificación.....	135
4.3.2.	Teoría de una cuenta.....	136
4.3.3.	Teoría de dos cuentas.....	137
4.3.4.	Teoría de tres cuentas.....	137
4.3.5.	Teoría de cuatro cuentas.....	138
4.4.	Operaciones.....	143
4.4.1.	Debe.....	144
4.4.2.	Haber.....	144
4.4.3.	Saldo.....	144
4.5.	Forma.....	144
4.5.1.	Por el rayado.....	145
4.5.1.1.	De sección simple o unilateral.....	145
4.5.1.2.	De sección bilateral....	146
4.5.1.3.	De sección trilateral... 146	
4.5.1.4.	De sección doble-bilateral o moderna.....	147
4.5.2.	Por el detalle.....	148
4.5.2.1.	Descriptivas.....	148
4.5.2.2.	Sintéticas.....	148
4.5.2.3.	Mixtas.....	148



- 4.6. Clasificación..... 149
  - 4.6.1. Por su naturaleza..... 149
    - 4.6.1.1. Cuentas patrimoniales... 150
    - 4.6.1.2. Cuentas de resultado... 151
    - 4.6.1.3. Cuentas de regularización patrimonial..... 152
    - 4.6.1.4. Cuentas de movimiento... 155
    - 4.6.1.5. Cuentas de orden..... 157
  - 4.6.2. Por su contenido..... 160
    - 4.6.2.1. Objetivas..... 160
    - 4.6.2.2. Personales..... 160
    - 4.6.2.3. Inmateriales..... 160
  - 4.6.3. Por su extensión..... 161
    - 4.6.3.1. Analíticas..... 161
    - 4.6.3.2. Sintéticas..... 161
  - 4.6.4. Por su agrupamiento..... 162
    - 4.6.4.1. Compuestas..... 162
    - 4.6.4.2. Recompuestas..... 162
- 4.7. Análisis o desarrollo..... 164
  - 4.7.1. Concepto..... 164
  - 4.7.2. Diversos tipos..... 164
    - 4.7.2.1. Adyacente o contínuo... 164
    - 4.7.2.2. Gradual..... 165
    - 4.7.2.3. Paralelo o gemelo..... 165
- 4.8. Síntesis o refundición..... 167
  - 4.8.1. Concepto..... 167
  - 4.8.2. Diversos tipos..... 167
    - 4.8.2.1. Por operaciones..... 167
    - 4.8.2.2. Por totales..... 167
    - 4.8.2.3. Por saldos..... 168
- 4.9. Sistemas de cuentas..... 168
  - 4.9.1. Patrimonial..... 168
    - 4.9.1.1. Concepto..... 168
    - 4.9.1.2. Ecuación básica..... 169
    - 4.9.1.3. Objetivos..... 169
    - 4.9.1.4. Ejemplos..... 169
  - 4.9.2. Riesgos y compromisos eventuales..... 170
    - 4.9.2.1. Concepto..... 170
    - 4.9.2.2. Ecuación básica..... 170
    - 4.9.2.3. Objetivos..... 171
    - 4.9.2.4. Ejemplos..... 171
  - 4.9.3. Bienes de terceros..... 171
    - 4.9.3.1. Concepto..... 171

4.9.3.2.	Ecuación básica.....	172
4.9.3.3.	Objetivos.....	172
4.9.3.4.	Ejemplos.....	172
4.9.4.	Financiero.....	173
4.9.4.1.	Concepto.....	173
4.9.4.2.	Ecuación básica.....	173
4.9.4.3.	Objetivos.....	173
4.9.4.4.	Ejemplos.....	174
4.10.	Planes de cuenta o sistematización.....	174
4.10.1.	Concepto.....	174
4.10.2.	Finalidad y contenido.....	175
4.10.3.	Ventajas.....	175
4.10.4.	Factores a considerar en su formación.....	176
4.10.4.1.	Fundamentales.....	176
4.10.4.2.	Circunstanciales.....	177
4.10.5.	Criterios de ordenamiento.....	178
4.10.5.1.	Alfabético.....	178
4.10.5.2.	Numérico.....	178
4.10.5.3.	Grupal.....	179
4.10.5.4.	Por objetivos.....	179
4.10.5.5.	Funcional.....	180
4.10.5.6.	Departamental.....	180
4.10.5.7.	Uniformes u obligatorios.....	181
4.11.	Codificación de cuentas.....	182
4.11.1.	Concepto.....	182
4.11.2.	Ventajas y requisitos.....	182
4.11.3.	Sistemas.....	182
4.11.3.1.	Numéricos.....	183
4.11.3.1.1.	Correlativo.....	183
4.11.3.1.2.	Tipo block.....	183
4.11.3.1.3.	Tipo block por grupos.....	184
4.11.3.1.4.	Decimal.....	185
4.11.3.2.	Alfabéticos.....	186
4.11.3.2.1.	Simple.....	186
4.11.3.2.2.	Alfabético Numérico.....	187
4.11.3.3.	Diversos.....	188
4.11.3.3.1.	Mnemotécnicos.....	188
4.11.3.3.2.	Por signos.....	189
4.11.3.3.3.	Combinados.....	189

## 5. MÉTODOS DE REGISTRACION

5.1.	Consideraciones generales.....	193
5.2.	Clasificación.....	194
5.2.1.	Balanceantes.....	194
5.2.2.	No balanceantes.....	194
5.3.	La partida simple.....	195
5.3.1.	Concepto.....	195
5.3.2.	Sus distintas formas.....	196
5.3.3.	Modo de determinar los resultados.....	196
5.4.	La partida doble.....	196
5.4.1.	Concepto.....	196
5.4.2.	Principios fundamentales....	198
5.4.3.	Reglas para el uso de las cuentas.....	198
5.4.3.1.	De las cuentas patrimoniales.....	201
5.4.3.2.	De las cuentas de resultado.....	201
5.5.	Otros métodos de registración.....	202
5.5.1.	Método americano.....	202
5.5.2.	Partida triple rusa.....	203
5.5.3.	Legismograffa.....	204

## 6. TECNICA DEL PROCESAMIENTO

6.1.	Fuentes de registración.....	211
6.1.1.	Instrumentación documental. Concepto.....	211
6.1.2.	Importancia y función.....	212
6.1.3.	Diversos tipos.....	213
6.1.3.1.	Comprobantes de contabilidad.....	213
6.1.3.1.1.	Remito..	214
6.1.3.1.2.	Factura.	214
6.1.3.1.3.	Nota de débito..	215
6.1.3.1.4.	Nota de crédito.	216
6.1.3.1.5.	Recibo..	216
6.1.3.1.6.	Diversos	217
6.1.3.2.	Papeles de comercio	224
6.1.3.2.1.	Cheque..	224
6.1.3.2.2.	Giros...	226
6.1.3.2.3.	Pagaré..	227
6.1.3.2.4.	Letras de cambio..	228
6.1.3.2.5.	Diversos	230



6.1.3.3.	Instrumentos.....	230
6.1.3.3.1.	Públicos.....	230
6.1.3.3.2.	Privados.....	231
6.1.3.4.	Procedencia.....	231
6.1.3.4.1.	Externa.....	231
6.1.3.4.2.	Interna.....	231
6.1.3.5.	Archivo.....	231
6.2.	Registros Contables .....	237
6.2.1.	Disposiciones legales.....	237
6.2.2.	Evolución histórica de los libros y registros.....	242
6.2.3.	Principales libros y registros.....	243
6.2.3.1.	Libro "Diario".....	243
6.2.3.1.1.	Concepto.....	243
6.2.3.1.2.	Características	243
6.2.3.1.3.	Evolución hasta los subsidiarios	244
a.	Caja.....	245
b.	Ventas.....	253
c.	Compras.....	256
d.	Diversos...	260
6.2.3.1.4.	Diseño.....	264
6.2.3.1.5.	Técnica de su utilización....	265
6.2.3.2.	Libro "Mayor".....	266
6.2.3.2.1.	Concepto.....	266
6.2.3.2.2.	Características	266
6.2.3.2.3.	Evolución.....	266
6.2.3.2.4.	Diseño.....	267
6.2.3.2.5.	Técnica de su utilización....	269
6.2.3.3.	Libro "Inventarios y Balance".....	271
6.2.3.3.1.	Concepto.....	271
6.2.3.3.2.	Características	271
6.2.3.3.3.	Diseño.....	272
6.2.3.3.4.	Técnica de su utilización....	273
6.2.3.4.	Otros registros de contabilidad.....	274
6.2.3.4.1.	Enumeración....	274
6.2.3.4.2.	Técnica de su utilización.....	274

6.2.4.	Aplicación del principio de simultaneidad.....	275
6.3.	Formas de registraci3n.....	279
6.3.1.	Directa.....	279
6.3.2.	Centralizada.....	280
6.3.3.	Seccional.....	282
6.4.	Medios de registraci3n.....	285
6.4.1.	Manuales.....	285
6.4.2.	Semimanuales.....	286
6.4.3.	Semimec3nicos.....	287
6.4.4.	Mec3nicos.....	287
6.4.5.	Electr3nicos.....	288
6.5.	Asientos contables.....	293
6.5.1.	Concepto.....	293
6.5.2.	Momento.....	293
6.5.2.1.	Peri3dicos.....	293
6.5.2.2.	Eventuales.....	294
6.5.2.3.	De ajuste o regularizaciones	294
6.5.2.4.	De cierre.....	295
6.5.2.5.	Omisiones y errores.....	298
6.5.2.6.	Otros.....	299
6.6.	Sumario del proceso contable.....	303
6.6.1.	Etapas.....	303
6.6.2.	Diagrama secuencial contable.....	305

### III. PATRIMONIO: NOCIONES, ESTRUCTURA Y MODIFICACIONES

#### 7. NOCIONES PATRIMONIALES

7.1.	Concepto.....	311
7.2.	Bienes econ3micos. Caracterfsticas.....	311
7.3.	Clasificaci3n de los bienes econ3micos.	
	Significatividad.....	312
7.3.1.	Jurfdica.....	312
7.3.2.	Econ3mica.....	314



7.3.3.	Financiera.....	314
7.3.4.	Administrativa.....	315
7.3.5.	Funcional.....	316
7.4.	Apreciación del patrimonio.....	317
7.4.1.	Cualitativa.....	318
7.4.2.	Cuantitativa.....	318
7.5.	Elementos componentes.....	318
7.5.1.	Activos.....	318
7.5.2.	Pasivos.....	319
7.5.3.	Patrimonio neto.....	319
7.6.	Consideración del patrimonio.....	320
7.6.1.	Económica.....	320
7.6.2.	Jurídica.....	320
7.7.	La ecuación patrimonial.....	320
7.7.1.	Estática.....	320
7.7.2.	Dinámica.....	321
7.8.	El capital. Diversos enfoques.....	321
7.8.1.	El capital económico.....	322
7.8.2.	El capital contable.....	322

## 8. ESTRUCTURA PATRIMONIAL

8.1.	Composición de sus elementos.....	325
8.2.	Diversos enfoques.....	325
8.3.	Análisis de sus elementos.....	326
8.3.1.	Activo.....	328
8.3.1.1.	Disponibilidades.....	328
8.3.1.1.1.	Definición	
Aspectos formales....	328	
8.3.1.1.2.	Terminología y concepto.....	329
a.	Decreto 9795/54	329
b.	Resolución IGPJ N° 1 / 73.....	329
c.	Fórmula ortodoxa de 1925.....	330
8.3.1.1.3.	Arqueos...	330
8.3.1.1.4.	Fondo Fijo	332
8.3.1.1.5.	Conciliaciones bancarias.....	335

x	8.3.1.1.6. Bancos:c/c, Caja de Ahorro; Plazo Fijo.....	339
x	8.3.1.1.7. Moneda ex tranjera.....	340
x	8.3.1.1.8. Valores a depositar.....	340
x	8.3.1.1.9. Regulariza ciones: Previsión por Desvalorización de Mo neda Extranjera.....	343
x	8.3.1.2. Créditos.....	344
	8.3.1.2.1. Definición. Aspectos formales....	344
	8.3.1.2.2. Terminolo gía y concepto.....	345
	a. Decreto 9795/ 54	345
	b. Resolución IGPI N° 1 / 73.....	346
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	346
	8.3.1.2.3. Créditos por ventas.....	346
	8.3.1.2.4. Otros cré ditos.....	348
	8.3.1.2.5. Regulariza ciones: Previsiones pa ra Deudores Incobra bles, y para Descuen tos.....	350
x	8.3.1.3. Bienes de cambio.....	357
	8.3.1.3.1. Definición Aspectos formales....	357
	8.3.1.3.2. Terminolo gía y concepto.....	358
	a. Decreto 9795 /54	358
	b. Resolución IGPI N° 1 / 73.....	359
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	359
	8.3.1.3.3. En empresas comerciales.....	360
	8.3.1.3.4. En empresas industriales.....	360

8.3.1.3.5. En empresas financieras.....	363
8.3.1.3.6. En empresas agrícolo-ganaderas....	363
8.3.1.3.7. En empresas inmobiliarias.....	363
8.3.1.3.8. Obras para terceros en ejecución.	364
8.3.1.3.9. Mercaderías remitidas en consignación.....	364
8.3.1.3.10. Regularizaciones: Previsión para Desvalorización de Existencias.....	
8.3.1.4. Inversiones.....	367
8.3.1.4.1. Definición Aspectos formales.....	367
8.3.1.4.2. Terminología y concepto.....	367
a. Decreto 9795 / 54	367
b. Resolución IGPJ N° 1 / 73.....	368
c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	368
8.3.1.4.3. Valores mobiliarios.....	369
8.3.1.4.4. Cuotas de capital.....	372
8.3.1.4.5. Préstamos..	373
8.3.1.4.6. Inmuebles..	373
8.3.1.4.7. Seguros de vida (valor de rescate)	374
8.3.1.4.8. Regularizaciones: Previsiones para Deudores Incobrables por Préstamos, y por Desvalorización de títulos	376
8.3.1.5. Bienes de Uso.....	379
8.3.1.5.1. Definición.	379
Aspectos formales.....	379
8.3.1.5.2. Terminología y concepto.....	382
a. Decreto 9795 / 54	382



	b. Resolución IGPJ Nº 1/73.....	383
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	383
	8.3.1.5.3. Adquisicio nes y erogaciones capi talizables.....	383
	8.3.1.5.4. Ventas y re tiros.....	386
	8.3.1.5.5. Pérdidas de valor, deterioro, de preciación, amortiza ción, obsolescencia, ag tamiento.....	387
	8.3.1.5.6. Reposiciones y renovaciones.....	390
	8.3.1.5.7. Revaluacio nes.....	391
	8.3.1.5.8. Regulariza ciones: Amortizaciones Acumuladas.....	393
8.3.1.6.	Bienes Inmateriales..	394
	8.3.1.6.1. Definición Aspectos formales....	394
	8.3.1.6.2. Terminolo gía y concepto.....	394
	a. Decreto 9795 /54	394
	b. Resolución IGPJ Nº 1/73.....	395
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	395
	8.3.1.6.3. Marcas de fábrica.....	395
	8.3.1.6.4. Patentes de Invención.....	396
	8.3.1.6.5. Concesio nes.....	398
	8.3.1.6.6. Llave de Negocio.....	399
	8.3.1.6.7. Propiedad Literaria y Reproduc ción ( Derechos de au tor).....	400

8.3.1.6.8. Fórmulas...	401
8.3.1.6.9. Regulariza- ciones: Amortizaciones Acumuladas.....	401
8.3.1.7. Cargos Diferidos.....	404
8.3.1.7.1. Definición. Aspectos formales.....	404
8.3.1.7.2. Terminolo- gía y concepto.....	404
a. Decreto 9795/54..	404
b. Resolución IGPJ N° 1/73.....	404
c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	405
8.3.1.7.3. Gastos Ade- lantados.....	405
8.3.1.7.4. Gastos de Or- ganización.....	405
8.3.1.7.5. Gastos de De- sarrollo, estudio e in- vestigación.....	406
8.3.1.7.6. Regulariza- ciones: Amortización <u>A</u> cumulada de Gastos de Organización.....	406
 8.3.2. PASIVO	
8.3.2.1. Deudas.....	408
8.3.2.1.1. Definición. Aspectos formales.....	408
8.3.2.1.2. Terminolo- gía y concepto.....	408
a. Decreto 9795/54..	409
b. Resolución IGPJ N° 1/73.....	409
c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	409
8.3.2.1.3. Deudas co- merciales.....	410
8.3.2.1.4. Deudas ban- carias.....	410
8.3.2.1.5. Deudas fi- nancieras.....	411

	8.3.2.1.6. Otras deudas..	412
	8.3.2.1.7. Deudas en mone da extranjera.....	412
8.3.2.2.	Provisiones.....	417
	8.3.2.2.1. Definición....	417
	Aspectos formales.....	417
	8.3.2.2.2. Terminología y concepto.....	417
	a. Decreto 9795/54.....	417
	b. Resolución IGPJ N° 1 / 73.....	418
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	418
	8.3.2.2.3. Provisiones por cargas fiscales.....	419
	8.3.2.2.4. Provisiones por cargas sociales.....	419
	8.3.2.2.5. Provisiones por otros gastos.....	420
8.3.2.3.	Previsiones.....	421
	8.3.2.3.1. Definición. As pectos formales.....	421
	8.3.2.3.2. Terminología y concepto.....	421
	a. Decreto 9795/54.....	421
	b. Resolución IGPJ N° 1 /73.....	421
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	422
	8.3.2.3.3. Previsiones del Pasivo.....	422
	8.3.2.3.4. Previsiones de regularización del Activo.	426
8.3.2.4.	Utilidades Diferidas y a Realizar.....	428
	8.3.2.4.1. Definición. As- pectos formales.....	428
	8.3.2.4.2. Terminología y concepto.....	428
	a. Decreto 9795/54.....	428
	b. Resolución IGPJ N° 1 / 73.....	428
	c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	429



8.3.2.4.3. Ganancias anticipadas y no devengadas.....	429
8.3.2.4.4. Ganancias diferidas a ejercicios futuros ( a realizar).....	430

### 8.3.3. PATRIMONIO NETO

8.3.3.1. <u>Capital</u> .....	432
8.3.3.1.1. Definición. Aspectos formales.....	432
8.3.3.1.2. Terminología y concepto.....	433
a. Decreto 9795/54.....	433
b. Resolución IGPJ N° 1/73	434
c. Fórmula ortodoxa 1925	434
8.3.3.1.3. Emisión, suscripción e integración de acciones.....	434
8.3.3.1.4. Disminución y aumento de capital.....	437
8.3.3.1.5. Acciones en cartera.....	438
8.3.3.1.6. Dividendos en acciones liberadas.....	438
8.3.3.2. <u>Reservas</u> .....	440
8.3.3.2.1. Definición. Aspectos formales.....	440
8.3.3.2.2. Terminología y concepto.....	440
a. Decreto 9795/54.....	440
b. Resolución IGPJ N° 1/73	441
c. Fórmula ortodoxa 1925.	441
8.3.3.2.3. Reservas de utilidades.....	441
8.3.3.2.4. Reservas de capital o patrimoniales.....	442
8.3.3.3. <u>Resultados</u> .....	445
8.3.3.3.1. Definición. Aspectos formales.....	445
8.3.3.3.2. Terminología y concepto.....	445
a. Decreto 9795/54.....	445

b. Resolución IGPJ N°1 /73.....	446
c. Fórmula ortodoxa de 1925.....	446
8.3.3.3. Resultado del ejercicio.....	446
8.3.3.3.4. Saldo del ejercicio anterior.....	447
8.3.3.3.5. Regularización: Dividendo Provisional....	447

## 9. VARIACIONES PATRIMONIALES

9.1. Nociones elementales.....	451
9.2. Tipología.....	451
9.2.1. De gestión u operativas.....	451
9.2.2. No operativas o eventuales.....	451
9.3. Clasificación.....	452
9.3.1. Operaciones permutativas.....	452
9.3.1.1. Exclusivamente "activas".....	452
9.3.1.2. Exclusivamente "pasivas".....	453
9.3.1.3. Intersectoriales activos y pasivos equivalentes.....	453
9.3.2. Operaciones modificativas.....	453
9.3.2.1. Variaciones positivas.....	454
9.3.2.2. Variaciones negativas.....	454
9.3.3. Operaciones mixtas.....	454

## 10. ESTADOS CONTABLES

10.1. Definición.....	459
10.2. Fines.....	459
10.3. Condiciones que deben reunir.....	460
10.3.1. Legales o reglamentarias.....	461
10.3.2. Técnicas.....	461
10.4. Clases de estados contables.....	461
10.4.1. Estado de comprobación.....	462
10.4.1.1. De Sumas y Saldos ...	463
10.4.1.1.1. Concepto,	463
10.4.1.1.2. Oportunidad de su confección.	464

	10.4.1.1.3. Técnica de su confección.....	464
	10.4.1.1.4. Su utilización.....	465
10.4.1.2.	De mayores auxiliares	465
	10.4.1.2.1. Concepto y fines.....	465
	10.4.1.2.2. Oportunidad de su confección.	465
	10.4.1.2.3. Técnica de su confección.....	466
	10.4.1.2.4. Su utilización.....	466
10.4.2.	Estado de situación patrimonial	466
	10.4.2.1. Concepto y fines.....	466
	10.4.2.2. Oportunidad de su confección.....	467
	10.4.2.3. Técnica de su confección.....	467
	10.4.2.4. Su utilización.....	468
10.4.3.	Estado de resultados.....	469
	10.4.3.1. Concepto y fines.....	469
	10.4.3.2. Oportunidad de su confección.....	469
	10.4.3.3. Técnica de su confección.....	470
	10.4.3.4. Su utilización.....	470
10.4.4	Otros estados contables.....	472
	10.4.4.1. Estado de Origen y Aplicación de Fondos, o Estado de Fondos o de Variaciones del Capital Corriente.....	472
	10.4.4.2. Estados proyectados..	473
	10.4.4.3. Estados consolidados	474
	10.4.4.4. Diversos.....	474



## 11. INVENTARIOS

11.1.	Concepto.....	479
11.2.	Operaciones necesarias.....	479
11.3.	Principios que rigen su formación.....	482
11.4.	Clasificación.....	482
11.4.1.	Según su materia.....	483
11.4.2.	Según su extensión.....	483
11.4.3.	Según su finalidad.....	484
11.4.4.	Según las circunstancias.....	484
11.4.5.	Según su forma .....	484
11.5.	Procedimiento de recuento de existencias.....	485
11.6.	Inventario permanente.....	487
11.6.1.	Concepto.....	487
11.6.2.	Finalidad.....	488
11.6.3.	Ventajas y dificultades.....	488
11.6.4.	Diseño.....	489
11.6.5.	Criterios de valuación.....	490
11.6.5.1.	F.l.F.0.....	490
11.6.5.2.	L.l.F.0.....	490
11.6.5.3.	P.P.P.....	491
11.6.5.4.	Otros criterios.....	491
11.6.5.5.	Análisis comparativo .....	492
11.7.	Registro de los movimientos de mercaderías.....	493
11.7.1.	Mediante el sistema "Diferencia de inventario".....	493
11.7.1.1.	Utilizando Mercaderías como cuenta única.....	493
11.7.1.2.	Utilizando Mercaderías como cuenta de doblada.....	498
11.7.2.	Mediante la utilización de "Inventario Permanente" .....	504
11.7.3.	Ventajas e inconvenientes comparados.....	506
11.8.	Costo de los productos terminados.....	507
11.8.1.	Nociones elementales del costo .....	507
11.8.2.	Elementos constitutivos.....	509
11.8.2.1.	Materias Primas.....	509

11.8.2.2. Mano de Obra.....	509
11.8.2.3. Gastos de Fabricación.....	509
11.8.3. Determinación del costo de las mercaderías vendidas en una em- presa industrial.....	511
11.8.3.1. Descripción.....	511
11.8.3.2. Diagrama.....	512

## 12. REGULARIZACIONES Y AJUSTES CONTABLES

12.1. Amortizaciones.....	519
12.1.1. Depreciación. Concepto.....	519
12.1.2. Fundamento económico.....	520
12.1.3. Diversas causas.....	521
12.1.4. Métodos.....	521
12.1.4.1. De la línea recta o constante.....	521
12.1.4.2. Decreciente.....	522
12.1.4.3. Creciente.....	523
12.1.4.4. Sobre saldos.....	
12.1.4.5. Intensidad de la utilización.....	523
12.1.5. Selección del método. Ventajas y desventajas comparadas.....	524
12.1.6. Registración.....	525
12.1.6.1. Sistema directo.....	525
12.1.6.2. Sistema indirecto...	526
×12.2. Reposiciones y renovaciones.....	526
12.2.1. Concepto y diferencias.....	526
12.2.2. Objeto de la constitución de un "fondo".....	527
12.2.3. Estimación del monto.....	527
12.2.3.1. Empírica.....	527
12.2.3.2. Racional.....	529
12.2.4. Imputación.....	531
12.2.4.1. Como quebranto del ejercicio.....	531
12.2.4.2. Como reserva.....	531
12.3. Provisiones.....	532
12.3.1. Concepto.....	532
12.3.2. Clases.....	533
12.3.3. Registración.....	533

12.4.	Previsiones.....	533
12.4.1.	Concepto.....	533
12.4.2.	Clases.....	533
12.4.3.	Registración.....	534
12.5.	Cargos Diferidos.....	534
12.5.1.	Concepto.....	534
12.5.2.	Clases.....	534
12.5.3.	Registración.....	535
12.6.	Ganancias Diferidas y a Realizar .....	535
12.6.1.	Concepto.....	535
12.6.2.	Clases.....	535
12.6.3.	Registración.....	535
12.7.	Diferencias de cambio.....	535
12.7.1.	Concepto.....	535
12.7.2.	Clases.....	536
12.7.3.	Registración.....	537

#### IV. RESULTADOS ; DETERMINACION Y DESTINO

##### 13. DETERMINACION DE LOS RESULTADOS

13.1.	Nociones elementales.....	543
13.2.	Significado.....	543
13.3.	Resultados de explotación.....	543
13.3.1.	Los ingresos de explotación.....	544
13.3.1.1.	Concepto de ventas....	544
13.3.1.2.	Importancia.....	545
13.3.1.3.	Distintos tipos de ven tas.....	545
13.3.1.4.	Deducciones de ingresos	545
13.3.1.4.1.	Concepto..	545
13.3.1.4.2.	Descuentos diversos..	545
13.3.1.5.	Otros ingresos.....	546
13.3.2.	Los costos de explotación.....	546
13.3.2.1.	Imputables a las exis tencias.....	546
13.3.2.2.	Gastos de administra ción.....	547



13.3.2.3.	Gastos de comercialización.....	547
13.3.2.4.	Gastos financieros..	547
13.3.2.5.	Otros gastos.....	548
13.4.	Grados.....	548
13.4.1.	Resultados de explotación.....	548
13.4.1.1.	Resultado bruto.....	548
13.4.1.2.	Resultado neto.....	548
13.4.2.	Resultados ajenos a la explotación.....	549
13.4.3.	Resultado neto del ejercicio..	550
13.4.4.	Resultado neto a distribuir...	550
13.5.	Criterios de imputación.....	551
13.5.1.	Sistema basado en los ingresos y costos percibidos.....	551
13.5.2.	Sistema basado en los ingresos y costos devengados.....	551
13.6.	Refundición .....	552
13.6.1.	La cuenta "Ganancias y Pérdidas	552
13.6.1.1.	Su utilización. Asientos de cierre.....	552
13.6.1.2.	Expresión de su saldo.....	552
13.6.2.	Tratamiento de las pérdidas	553

#### 14. DESTINO DE LAS GANANCIAS

14.1.	Concepto de superavit.....	559
14.2.	Momento.....	563
14.3.	Afectación de las ganancias .....	563
14.3.1.	Creación de reservas de utilidades.....	565
14.3.1.1.	Concepto.....	565
14.3.1.2.	Tipos.....	565
14.3.1.3.	Inversión o utilización.....	566
14.3.1.4.	Distinción entre "reservas y "amortizaciones".....	567

14.3.2.	Otros destinos.....	568
14.3.2.1.	Dividendos a pagar en efectivo.....	568
14.3.2.2.	Dividendos a distribuir en acciones.....	568
14.3.2.3.	Honorarios directo - rio y sñdico a pa - gar.....	569
14.3.2.4.	Diversos.....	569

## V. P R E S E N T A C I O N   D E   L O S   E S - T A D O S   C O N T A B L E S

### 15. E X P O S I C I O N

15.1.	Técnica expositiva aplicable.....	575
15.1.1.	Ordenamiento y agrupación de las cuentas.....	575
15.1.2.	Naturaleza de las cuentas inte - grantes de cada grupo.....	575
15.2.	Modelos tipo para su formalización.....	575
15.2.1.	Fórmulas oficiales.....	575
15.2.1.1.	Para sociedades anóni - mas.....	575
15.2.1.1.1.	Decreto 9795/ 54..	576
15.2.1.1.2.	Resolución IGPJ N°1/73	577
15.2.1.2.	Para asociaciones civi - les:.....	578
	Resol. 26/8/1947.....	578
15.2.2.	Fórmulas facultativas.....	578
15.2.2.1.	Fórmula "ortodoxa": 1925	579
15.2.2.2.	Fórmula "financiera": VII Conferencia Interame - ricana de Contabilidad: 1965.....	580