

**DONADO POR ASOCIACION COOPERADORA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**MAYO DE 2004**



## **INDICE GENERAL**

### **UNIDAD I**

## **LA CONTABILIDAD Y SUS OBJETIVOS**

### **CAPITULO 1**

## **LA ACTIVIDAD ECONOMICA: LOS ENTES, LA HACIENDA, LAS ORGANIZACIONES**

1,1. Entes .....	303
1,2. La hacienda y las organizaciones .....	403
1,3. Clasificación de las organizaciones .....	803
1,4. Patrimonio y capital .....	12
1,4,1. Introducción .....	12
1,4,2. Patrimonio. Concepto .....	13
1,4,3. Capital. Concepto .....	14
1,5. Bienes económicos y recursos .....	15
1,5,1. Introducción .....	15
1,5,2. Clasificación .....	16
1,6. Patrimonio neto .....	17
1,7. Composición del patrimonio .....	18
1,8. Fuentes de financiación .....	2043
1,9. Igualdad contable básica .....	22

## CAPITULO 2

## SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

U3 2.1. La estructura administrativa y sus procesos .....	23
2,1,1. Introducción .....	23
2,1,2. El planeamiento .....	26
2,1,3. La gestión .....	26
2,1,4. El control .....	26
2.2. El control de gestión .....	28
2.3. El control presupuestario .....	28
2.4. La información: aspecto clave para tomar decisiones .....	29
2.5. Contabilidad .....	31
2,5,1. Concepto y definiciones .....	31
a) Escuela anglosajona .....	32
b) Doctrina europeo-continental .....	34
c) Opiniones de autores argentinos .....	36
2,5,2. Ciencia. Técnica. Arte. Tecnología .....	38
a) Ciencia .....	38
b) Técnica .....	40
c) Arte .....	40
d) Tecnología .....	41
e) Conclusión .....	42
2.6. Evolución histórica de la contabilidad .....	43
2,6,1. La contabilidad en el mundo antiguo .....	43
2,6,2. La contabilidad en Grecia y Roma .....	45
2,6,3. La contabilidad con identidad propia .....	45
2,6,4. Conclusiones .....	47
2.7. La contabilidad como subsistema de información. Su utilidad .....	48

## UNIDAD II

## LA INFORMACION CONTABLE

## CAPITULO 3

## X CARACTERISTICAS Y REQUISITOS

3,1. Usuarios: distintas clases. Sus requerimientos .....	53
3,2. Características y requisitos de la información contable. Evolución doctrinaria .....	55
3,3. Distintos tipos de informes contables .....	59
3,4. Terminología contable .....	60

## CAPITULO 4

## INFORMACION CONTABLE PATRIMONIAL

4,1. Estados contables. Concepto. Estados contables básicos .....	61
4,2. Balance general o estado de situación patrimonial. Concepto. Contenido. Clasificación de las partidas. Ordenamiento .....	65
4,3. Estado de resultados. Concepto. Contenido. Clasificación de las partidas. Ordenamiento .....	68
4,4. Estado de evolución del patrimonio neto. Concepto. Contenido .....	73
4,5. Estado de origen y aplicación de fondos. Concepto. Contenido .....	75
4,6. Notas a los estados contables .....	77

## CAPITULO 5

## INFORMACION CONTABLE DE GESTION

5,1. Los informes contables .....	79
5,2. Presupuesto y control presupuestario .....	83
5,2,1. ¿Por qué es necesario el presupuesto en la empresa? .....	84
5,2,2. Posibilidades de definir correctamente un presupuesto .....	84
5,2,3. Diferentes tipos de presupuestos .....	85
5,2,4. Proceso de planeamiento .....	86
5,2,5. Elementos a considerar para la presupuestación .....	86



5,2,6. Pasos para la confección de un presupuesto .....	87
5,2,7. Control presupuestario .....	88
5,3. El análisis de los costos y la toma de decisiones .....	89
5,3,1. Introducción .....	89
5,3,2. ¿Qué son los costos? .....	90
5,3,3. La clasificación de los costos .....	92
a) Clasificación de los costos en función de su identificación con el producto .....	92
b) Clasificación de los costos en función de su variabilidad respecto de la producción .....	94
c) Clasificación funcional de los costos sobre la base de las actividades a las que se destinan .....	96
5,3,4. Los métodos de costeo .....	98
5,3,5. Herramientas para tomar decisiones referidas a los costos .....	99
5,4. Información proyectada .....	102
5,4,1. Usuarios de la información proyectada .....	103

### UNIDAD III

## EL PROCESO CONTABLE Y LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS

### CAPITULO 6

#### MODELOS CONTABLES

6,1. Conceptos básicos .....	107
6,2. Parámetros que intervienen en la determinación de los diferentes modelos contables .....	108
a) La unidad de medida .....	108
b) El capital a mantener .....	109
c) El criterio de valuación aplicable al patrimonio al cierre de cada ejercicio	109
6,3. Diferencias entre modelos y prácticas contables .....	109

## CAPITULO 7

## LA UNIDAD DE MEDIDA

7,1. Introducción .....	111
7,2. Inflación y deflación .....	112
7,2,1. Concepto y forma de cuantificarlas .....	112
7,2,2. Indices de precios. Características .....	113
7,2,3. Indices disponibles en nuestro país .....	115
7,2,4. Los índices se refieren a periodos y no a un día dado .....	116
7,2,5. Forma de calcular los cambios en el nivel de precios .....	117
7,3. Efectos de la inflación (deflación) sobre los informes contables confeccionados sin tomarla en cuenta .....	118
7,3,1. Distorsiones en los saldos de las cuentas .....	119
7,3,2. Distorsiones en los totales de los estados contables .....	121
7,3,3. Distorsión en los resultados de venta .....	121
7,3,4. Distorsión en los cargos por amortizaciones .....	122
7,3,5. Distorsión en las comparaciones .....	123
7,3,6. El resultado por exposición a la inflación .....	123
7,4. El ajuste integral: concepto y objetivos .....	125
7,5. Mecanismo general de reexpresión .....	128
7,5,1. Determinación de las fechas de origen .....	128
7,5,2. Reexpresión de los importes originales .....	129
7,5,3. Ejemplos de reexpresión .....	133
7,6. Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas .....	135
7,7. Clasificación de las partidas según su exposición a la inflación .....	138
7,7,1. Partidas monetarias y no monetarias .....	138
7,7,2. El resultado por exposición a la inflación .....	139

## CAPITULO 8

## EL CAPITAL A MANTENER

8,1. Introducción .....	143
8,2. Mantenimiento del capital financiero .....	145
8,3. Mantenimiento del capital físico .....	149

8,4. Ejemplo de aplicación.....	152
a) Estados contables conforme al criterio de capital financiero .....	152
b) Estados contables conforme al criterio de capital físico .....	153
8,5. Ventajas y limitaciones del concepto de capital físico .....	154

## CAPITULO 9

### LOS CRITERIOS DE VALUACION

9,1. Concepto de costo .....	157
9,1,1. Costo de adquisición .....	157
9,1,2. Costo de producción .....	161
9,2. Los valores corrientes .....	162
9,2,1. Introducción .....	162
9,2,2. Concepto de valor corriente .....	163
a) Valor nominal .....	163
b) Valor neto de realización .....	163
c) Costo de reposición o de reproducción .....	164
d) Valor actual .....	165
e) Valor patrimonial proporcional .....	165
f) Valuaciones técnicas .....	165
9,3. Los criterios de valuación aplicables según los diferentes momentos en que puede practicarse la valuación .....	166
9,3,1. Valuación de los bienes que se incorporan por aportes .....	166
9,3,2. Valuación de los bienes que se incorporan por compra o propia producción .....	167
9,3,3. Valuación al cierre de ejercicio .....	168
a) Las posturas doctrinarias .....	168
b) El valor límite de los activos .....	168
c) Los criterios de valuación al cierre de ejercicio .....	170
d) La asignación del resultado entre ejercicios .....	173
9,3,4. Valuación a la disolución de la compañía .....	174



## CAPITULO 10

## LOS MODELOS CONTABLES Y SU AMBITO DE APLICACION

10,1. Modelo que combina capital financiero, moneda no ajustada por inflación y valuación al costo histórico .....	178
10,1,1. Esquema de funcionamiento .....	178
a) Capital a mantener .....	178
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio .....	178
c) Reconocimiento de ingresos. El criterio de realización .....	179
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio .....	180
e) Actitud ante la inflación .....	182
f) Síntesis de los criterios de valuación aplicados en este modelo ...	182
10,1,2. Estados contables resultantes .....	182
10,1,3. Ambito de aplicación .....	183
10,2. Modelo que combina capital financiero, ajuste por inflación y valuación al costo histórico .....	185
10,2,1. Esquema de funcionamiento .....	185
a) Capital a mantener .....	185
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio .....	185
c) Reconocimiento de ingresos. El criterio de realización .....	185
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio: el criterio de prudencia ..	186
e) Reconocimiento de la inflación .....	187
10,2,2. Estados contables resultantes .....	188
10,2,3. Comparación con el modelo anterior .....	189
10,2,4. Ambito de aplicación .....	190
10,3. Modelo que combina capital financiero, ajuste por inflación y valores corrientes .....	191
10,3,1. Esquema de funcionamiento .....	192
a) Capital a mantener .....	192
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio .....	192
c) Reconocimiento de ingresos .....	192
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio: el criterio de prudencia ..	194
e) Reconocimiento de la inflación .....	194
10,3,2. Comparación con el modelo anterior .....	197
10,3,3. Ambito de aplicación .....	198

10,4. Modelo que combina capital financiero, moneda no ajustada por inflación y valores corrientes .....	198
10,4,1. Esquema de funcionamiento .....	199
a) Capital a mantener .....	199
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio .....	199
c) Reconocimiento de ingresos .....	199
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio: el criterio de prudencia ..	200
e) Reconocimiento de la inflación .....	201
f) Presentación de los estados contables .....	201
10,4,2. Comparación con el modelo anterior .....	203
10,4,3. Ambito de aplicación .....	203
10,5. Modelos que combinan capital físico, moneda no ajustada por inflación y valores corrientes .....	204
10,5,1. Esquema de funcionamiento .....	204
a) Capital a mantener .....	204
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio .....	205
c) Reconocimiento de ingresos .....	205
d) Actitud ante la inflación .....	205
e) Valuación de activos al cierre de ejercicio: el criterio de prudencia ..	205
10,5,2. Estados contables resultantes .....	206
10,5,3. Ambito de aplicación .....	206
10,6. Resumen comparativo .....	207

## UNIDAD IV

### RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

#### CAPITULO 11

#### EFECTO DE LAS OPERACIONES

11,1. Introducción .....	211
11,1,1. Sistemas contables y otros sistemas de información .....	211
11,1,1,1. Sistemas de información contable .....	212
11,1,1,2. Información generada por sistemas no contables .....	214



11,1,2. Profundización del concepto de patrimonio .....	216
11,1,3. Personas jurídicas .....	221
11,1,3,1. Concepto y clasificación .....	221
11,1,3,2. Distintos tipos .....	224
11,1,4. Sociedades anónimas: su constitución y capital .....	226
X 11,2. Variaciones patrimoniales .....	231
11,2,1. Concepto y clasificación .....	234
11,2,2. Variaciones permutativas por cambios de activos .....	235
11,2,3. Formalización de las ventas .....	238
11,2,4. Mecánica del impuesto al valor agregado (IVA) .....	241
11,2,4,1. Condiciones de inscripción frente al IVA .....	243
11,2,4,2. Variaciones permutativas. El crédito fiscal IVA .....	248
11,2,5. Variaciones permutativas en las que intervienen pasivos .....	249
11,2,6. Variaciones permutativas por venta de bienes por el mismo precio de costo .....	254
11,2,7. Variaciones permutativas: presentación de la declaración mensual del IVA .....	257
11,2,8. Variaciones modificativas: los resultados .....	259
11,2,9. A qué se llama ganancia, cómo se la determina y con qué frecuencia ..	263
11,2,10. El personal en relación de dependencia y las variaciones patrimoniales que origina .....	269
11,2,11. Variaciones patrimoniales originadas en alquileres .....	274
11,2,12. Honorarios y variaciones patrimoniales .....	276
11,2,13. Otros servicios .....	277
11,2,14. Los intereses financieros y las variaciones patrimoniales .....	277
11,2,15. Costo de ventas y variaciones patrimoniales .....	279
11,3. Las variaciones patrimoniales en el sector gubernamental .....	281
11,3,1. Introducción. Estructura política de la Nación .....	281
11,3,2. El sector público .....	288
11,3,3. La ley de administración financiera .....	296
a) Vinculadas con el proceso presupuestario .....	298
b) Vinculadas con el crédito público .....	299
c) Vinculadas con el sistema de contabilidad gubernamental .....	299
11,3,4. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el sector público .....	302

## CAPITULO 12

**INCERTIDUMBRE, CONTINGENCIAS E INFORMACION CONTABLE**

12,1. Emisión de estados contables e incertidumbre .....	311
12,2. Acontecimientos posteriores al cierre de ejercicio .....	312
12,3. Contingencias .....	314
12,3,1. Concepto y clases .....	314
12,3,2. Factores que determinan su tratamiento contable .....	315
12,3,3. Las contingencias negativas y la información contable .....	316
12,3,4. Las contingencias positivas y la información contable .....	319

## UNIDAD V

**ASPECTOS LEGALES Y PROFESIONALES DE LAS  
NORMAS CONTABLES**

## CAPITULO 13

**SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE**

13,1. Introducción .....	323
13,1,1. El subsistema de presupuesto .....	326
13,1,2. El subsistema de registros contables .....	327
13,1,3. El subsistema de información gerencial .....	327
13,1,4. El plan y el manual de cuentas .....	328
13,1,5. Base de datos contable .....	328
13,1,6. Los informes contables obligatorios y voluntarios .....	328

## CAPITULO 14

### PROCESO PARA EL RECONOCIMIENTO Y FORMULACION DE LAS NORMAS CONTABLES UTILIZADAS EN LA EMISION DE LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS

14,1. Informes contables y estados contables básicos .....	332
14,2. Fuentes y características .....	335
14,3. Antecedentes y fuentes que fundan una norma contable .....	335
14,3,1. Usos, costumbres y procesos derivados del razonamiento lógico, con consenso .....	336
14,3,2. Normas dictadas por organismos del Estado, con autoridad para imponerlas .....	337
14,3,3. Pronunciamientos de la profesión, seleccionados por los organismos profesionales con competencia para dictar y hacer cumplir la norma ..	337
14,3,4. Dinámica de cambios en los mercados, que demandan información útil y flexible .....	338
14,3,5. Experiencia de los usuarios —emisores y receptores— de los estados contables .....	339
14,3,6. Formas de ordenamiento jurídico y económico nacional, regional e internacional .....	339
14,3,7. La globalización económica, las normas y recomendaciones internacionales .....	340

## CAPITULO 15

### NORMAS LEGALES ARGENTINAS

15,1. Inspección General de Justicia. Dirección General de Personas Jurídicas ...	344
15,1,1. Competencia .....	344
15,1,2. Funciones .....	345
15,1,3. Función de fiscalización .....	347
15,1,4. Sanciones .....	348
15,1,5. Funcionarios .....	348
15,2. Ley 19.550 de sociedades comerciales .....	349
15,3. Comisión Nacional de Valores .....	351
15,3,1. Autoridades .....	351
15,3,2. Funciones .....	352
15,3,3. Sanciones .....	352
15,3,4. Bolsas o mercados de comercio .....	353



15,4. Entidades que cotizan sus acciones en los mercados de valores .....	353
15,4,1. Atribuciones de la CNV respecto de las sociedades que hacen oferta pública .....	353
15,4,2. Mercado de valores .....	354
15,4,3. Agente de bolsa .....	354
15,4,4. El secreto de las operaciones .....	354
15,4,5. Sanción a los agentes de bolsa .....	354
15,5. Banco Central de la República Argentina .....	355
15,5,1. Funciones .....	355
15,5,2. Funcionarios .....	355
15,5,3. Superintendencia de Entidades Financieras .....	355
15,5,4. Operaciones que realiza el BCRA .....	356
15,5,5. Operaciones prohibidas .....	356
15,5,6. Sanciones .....	356
15,6. Otros organismos facultados por ley para controlar a las entidades, según su forma jurídica o de acuerdo con su objeto social .....	357
15,6,1. Superintendencia de Seguros de la Nación .....	357
a) Funciones .....	358
b) Consejo consultivo. Funciones .....	358
15,6,2. Administradoras de fondos de jubilaciones y pensiones .....	358
15,6,3. Superintendencia de Riesgos del Trabajo .....	360
15,6,4. Instituto Nacional de Acción Cooperativa y Mutual .....	361
a) Sociedades cooperativas .....	362
b) Entidades mutuales .....	363

## CAPITULO 16

### ORGANIZACION DE LA PROFESION CONTABLE Y ORGANISMOS TECNICOS DE ESTUDIO EN LA ARGENTINA

16,1. Consejos profesionales de ciencias económicas .....	366
16,1,1. Características .....	366
16,1,2. Misión .....	366
16,1,3. Tribunal de disciplina .....	367
16,2. Colegios de graduados en ciencias económicas .....	368
16,2,1. Características .....	368

16,2,2. Misión .....	369
16,2,3. Creación del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas .....	369
16,3. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas ...	370
16,3,1. Creación y misión .....	370
16,3,2. Forma de gobierno .....	370
16,3,3. Resoluciones de la Federación .....	371
16,4. Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas .....	371
16,4,1. Creación y misión .....	371
16,4,2. Forma de gobierno .....	371
16,4,3. Resoluciones de la Federación .....	371
16,5. Organismos de estudios técnicos .....	372
16,5,1. Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP) .....	372
a) Creación y misión .....	372
b) Objetivos .....	373
c) Opiniones emitidas por el ITCP .....	374
16,5,2. Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CEC y T) .....	375
a) Creación y misión .....	375
b) Objetivos .....	376
c) Dictado de normas profesionales .....	376
d) Procesos para la emisión de las resoluciones técnicas .....	377
e) Resoluciones técnicas aprobadas por la Federación .....	377
16,5,3. Comisión Especial de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENC y A) .....	378
a) Creación y organismo del cual depende .....	378
b) Objetivos y funciones .....	379

## CAPITULO 17

### NORMAS PROFESIONALES EXTRANJERAS E INTERNACIONALES

17,1. Organismos profesionales de los países del Mercosur .....	381
17,2. El Mercosur .....	382
17,3. El NAFTA .....	382
17,4. La Comunidad Económica Europea (CEE) .....	383
17,5. Grupo de Integración del Mercosur, Contabilidad, Economía, Administración (GIMCEA) .....	384
17,5,1. Organismos que integran el GIMCEA .....	384