

# INDICE

## I. E L E N T E O R G A N I Z A T I V O

### 1. EL ENTE ECONOMICO

1.1. El ente .....	43
1.1.1. Concepto .....	43
1.1.2. Tipología.....	43
1.1.3. Clasificación.....	43
1.2. La hacienda .....	44
1.2.1. Concepto .....	44
1.2.2. Elementos componentes.....	44
1.2.2.1. Personal o subjetivo.....	44
1.2.2.2. Material u objetivo.....	44
1.2.2.3. Actividad administrativa.....	46
1.2.3. Clasificación .....	46
1.3. La empresa .....	48
1.3.1. Concepto .....	48
1.3.2. Elementos constitutivos .....	48
1.3.2.1. Los órganos administrativos .....	48
1.3.2.1.1. Concepto .....	48
1.3.2.1.2. Clasificación.....	48
1.3.2.2. El capital.....	50
1.3.2.2.1. Diversos enfoques .....	50
1.3.2.2.2. Apreciación .....	51
1.3.2.3. Las funciones de la administración económica .....	51
1.3.2.3.1. Concepto.....	51
1.3.2.3.2. Clasificación .....	53
1.3.2.3.3. Períodos y ejercicios comerciales.....	53
1.3.3. Clases .....	54

### 2. LA ORGANIZACION

2.1. Caracterización organizacional .....	59
2.2. Tipología estructural .....	62
2.3. La gestión.....	68
2.4. Las etapas en la vida de la empresa .....	68
2.5. El deterioro. Diversas causas: internas o externas .....	69

## II. EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

### 3. LA INFORMACION

3.1. Concepto y necesidad .....	75
3.2. Información interna y externa.....	75
3.3. Información contable.....	75
3.3.1. Clasificación.....	76
3.3.1.1. Por su naturaleza.....	76
3.3.1.2. Desde el punto de vista cronológico.....	76
3.3.1.3. Referida a quien se destina.....	77
3.3.2. Aceptación restringida.....	78
3.3.3. Aceptación amplia .....	78
3.3.4. Requisitos de la información contable.....	78

### 4. LA CONTABILIDAD

4.1. Análisis conceptual.....	83
4.2. Períodos y escuelas.....	85
4.3. Objetivos.....	89
4.3.1. Información.....	89
4.3.2. Control.....	89
4.3.2.1. Clasificación del control.....	90
4.3.2.2. Objetivos del control.....	91
4.3.2.3. Principios del control.....	91
4.3.2.4. Formas de control.....	91
4.3.2.5. Medios de control.....	92
4.3.3. Protección legal.....	94
4.4. Diversos enfoque doctrinarios.....	96
4.5. Relaciones con otras disciplinas.....	97
4.5.1. De afinidad.....	97
4.5.2. De dependencia.....	98
4.6. Terminología .....	98
4.7. Especializaciones. Areas contables.....	99
4.7.1. Contabilidad patrimonial.....	100
4.7.2. Contabilidad gerencial.....	100

III. TEORIA CONTABLE

5. PRINCIPIOS Y NORMAS CONTABLES

5.1. Antecedentes .....	109
5.2. Los llamados "principios contables".....	113
5.2.1. Terminología .....	113
5.2.2. Descripción y análisis .....	114
5.3. Vigencia limitada .....	124

6. LA CONTABILIDAD EN MONEDA HOMOGENEA

6.1. La inflación y su efecto en los estados contables .....	127
6.2. Distorsiones producidas por la contabilidad histórica ..	128
6.3. El concepto de "moneda homogénea" .....	129

7. EL INFORME 13 DEL C.E.C.Y.T.

7.1. Caracterización .....	133
7.2. Estructura .....	133
7.3. Contenido sintético de las "normas contables".....	134
7.4. Análisis comparativo con los "principios contables".....	136
7.5. Evaluación crítica .....	137

8. NORMAS CONTABLES DE APLICACION

8.1. Concepto .....	141
8.2. Importancia ..	141
8.3. Clasificación .....	141
8.3.1. Según los temas regulados .....	141
8.3.2. Según su alcance .....	142
8.3.3. Ejemplificación .....	143

IV. EL PATRIMONIO: NOCIONES Y VARIACIONES

9. NOCIONES PATRIMONIALES

9.1. Concepto .....	151
---------------------	-----

9.2. Bienes económicos .....	151
9.2.1. Características .....	151
9.2.2. Clasificación .....	152
9.2.2.1. Jurídica .....	153
9.2.2.2. Económica .....	154
9.2.2.3. Financiera .....	155
9.2.2.4. Administrativa .....	157
9.2.2.5. Funcional .....	157
9.3. Clasificación de los derechos contra terceros .....	158
9.4. Clasificación de las obligaciones a cargo de la empresa .....	159
9.5. Apreciación del patrimonio .....	161
9.5.1. Cualitativa .....	161
9.5.2. Cuantitativa .....	161
9.6. Elementos componentes .....	161
9.6.1. Activos .....	161
9.6.2. Pasivos .....	162
9.6.3. Patrimonio Neto .....	162
9.7. Consideración del patrimonio .....	163
9.7.1. Económica .....	163
9.7.2. Jurídica .....	163
9.8. La ecuación patrimonial .....	163
9.8.1. Actitud "estática" .....	164
9.8.2. Actitud "dinámica" .....	164
9.9. Diversos enfoques del capital .....	164
9.9.1. Capital contable .....	165
9.9.2. Capital económico .....	165

## 10. VARIACIONES PATRIMONIALES

10.1. Concepto .....	169
10.2. Tipología .....	169
10.2.1. Operativas o de gestión .....	169
10.2.2. No operativas o eventuales .....	169
10.3. Clasificación .....	
10.3.1. Variaciones permutativas .....	170
10.3.1.1. Totalmente "activas" .....	170
10.3.1.2. Intersectoriales ("activas" y "pasivas" equivalentes .....	171
10.3.1.3. Totalmente "pasivas" .....	171
10.3.1.4. Del Patrimonio Neto .....	171

10.3.2. Variaciones modificativas.....	172
10.3.2.1. Modificativas del Capital.....	172
10.3.2.2. Modificativas de Reservas.....	172
10.3.2.3. Modificativas de Resultados Acum <u>u</u> lados.....	173
10.3.2.3.1. Reglas básicas para la imputación de resulta- dos: "devengado" y "he cho sustancial".....	174
10.3.2.3.2. Tipificación de "resul tados negativos" .....	179
10.3.2.3.3. Tipificación de "resul tados positivos".....	180
10.3.3. Variaciones mixtas .....	180
10.4. El "balance instantáneo". Su interpretación al margen de la registraci <u>o</u> n.....	181

## V. PROCESAMIENTO CONTABLE

### 11. INSTRUMENTOS DEL PROCESAMIENTO CONTABLE

11.1. Las cuentas. Análisis conceptual .....	187
11.2. Elementos componentes .....	187
11.2.1. Denominación.....	187
11.2.2. Descripción.....	188
11.2.3. Parte cuantitativa .....	189
11.3. Teorías de las cuentas .....	189
11.3.1. Teoría de la personificación .....	189
11.3.2. Teoría de una cuenta .....	190
11.3.3. Teoría de dos cuentas.....	191
11.3.4. Teoría de tres cuentas.....	191
11.3.5. Teoría de cuatro cuentas.....	192
11.4. Operaciones .....	197
11.4.1. El DEBE.....	198
11.4.2. El HABER.....	198
11.4.3. El SALDO .....	198
11.5. Forma.....	199
11.5.1. Por el rayado.....	199
11.5.1.1. De sección simple o unilateral.....	199
11.5.1.2. De sección bilateral o clásica.....	200
11.5.1.3. De sección trilateral.....	200
11.5.1.4. De sección doble bilateral o mo- derna.....	201

11.5.2.	Por el detalle .....	201
11.5.2.1.	Descriptivas .....	201
11.5.2.2.	Sintéticas .....	201
11.5.2.3.	Mixtas .....	201
11.6.	Clasificación .....	202
11.6.1.	Por su naturaleza .....	202
11.6.1.1.	Cuentas patrimoniales .....	203
11.6.1.2.	Cuentas de resultado .....	204
11.6.1.3.	Cuentas de regularización pa trimonial .....	204
11.6.1.4.	Cuentas de movimiento .....	209
11.6.1.5.	Cuentas de orden .....	210
11.6.2.	Por su contenido .....	212
11.6.2.1.	Materiales u objetivas .....	212
11.6.2.2.	Personales o subjetivas .....	212
11.6.2.3.	Inmateriales .....	213
11.6.3.	Por su extensión .....	213
11.6.3.1.	Analíticas .....	213
11.6.3.2.	Sintéticas .....	214
11.6.4.	Por su agrupamiento .....	214
11.6.4.1.	Compuestas .....	214
11.6.4.2.	Recompuestas .....	215
11.7.	Análisis o desarrollo .....	216
11.7.1.	Concepto .....	216
11.7.2.	Diversos tipos .....	216
11.7.2.1.	Adyacente o contínuo .....	216
11.7.2.2.	Gradual .....	216
11.7.2.3.	Paralelo o gemelo .....	217
11.8.	Síntesis o refundición .....	218
11.8.1.	Concepto .....	218
11.8.2.	Diversos tipos .....	218
11.8.2.1.	Por operaciones .....	218
11.8.2.2.	Por totales .....	219
11.8.2.3.	Por saldos .....	219
11.9.	Sistemas de cuentas .....	219
11.9.1.	Sistema patrimonial .....	220
11.9.1.1.	Concepto .....	220
11.9.1.2.	Ecuación básica .....	221
11.9.1.3.	Objetivos .....	221
11.9.1.4.	Ejemplos .....	221

11.9.2.	Sistema de riesgos y compromisos eventuales.....	221
11.9.2.1.	Concepto.....	221
11.9.2.2.	Ecuación básica.....	222
11.9.2.3.	Objetivos .....	222
11.9.2.4.	Ejemplos .....	222
11.9.3.	Sistema de tenencia de bienes de terceros.....	223
11.9.3.1.	Concepto.....	223
11.9.3.2.	Ecuación básica.....	223
11.9.3.3.	Objetivos.....	223
11.9.3.4.	Ejemplos .....	224
11.9.4.	Sistema de contingencias positivas.....	224
11.9.4.1.	Concepto.....	224
11.9.4.2.	Ecuación básica.....	224
11.9.4.3.	Objetivos.....	225
11.9.4.4.	Ejemplos .....	225
11.9.5.	Sistema financiero.....	225
11.9.5.1.	Concepto.....	225
11.9.5.2.	Ecuación básica.....	226
11.9.5.3.	Objetivos.....	226
11.9.5.4.	Ejemplos .....	226
11.10.	Utilización de cuentas.....	226
11.11.	Planes de cuenta o sistematización.....	227
11.11.1.	Concepto .....	227
11.11.2.	Finalidad y contenido .....	227
11.11.3.	Ventajas .....	229
11.11.4.	Factores a considerar en su formación.....	229
11.11.4.1.	Fundamentales .....	229
11.11.4.2.	Circunstanciales .....	230
11.11.5.	Criterios de ordenamiento .....	230
11.11.5.1.	Alfabético .....	231
11.11.5.2.	Numérico .....	231
11.11.5.3.	Grupal .....	231
11.11.5.4.	Por objetivos .....	232
11.11.5.5.	Funcional.....	232
11.11.5.6.	Departamental o seccional.....	232
11.11.5.7.	Uniformes u obligatorios .....	233

11.12. Codificación de cuentas.....	234
11.12.1. Concepto.....	234
11.12.2. Ventajas y requisitos.....	234
11.12.3. Sistemas.....	234
11.12.3.1. Numéricos.....	235
11.12.3.1.1. Correlativo.....	235
11.12.3.1.2. Tipo block.....	235
11.12.3.1.3. Tipo blok por grupos.....	236
11.12.3.1.4. Decimal.....	237
11.12.3.2. Alfabético.....	238
11.12.3.2.1. Simple.....	238
11.12.3.2.2. Alfabético - numérico.....	239
11.12.3.3. Diversos.....	240
11.12.3.3.1. Mnemotécnicos.....	240
11.12.3.3.2. Por signos.....	241
11.12.3.3.3. Combinados.....	241
11.13. Manual de cuentas.....	241
11.14. Ejercitación práctica resuelta.....	242
12. <u>MÉTODOS DE REGISTRACION</u>	
12.1. Consideraciones generales.....	245
12.2. Clasificación.....	246
12.2.1. Balanceantes.....	246
12.2.2. No balanceantes.....	246
12.3. La partida doble.....	247
12.3.1. Concepto.....	247
12.3.2. Principios fundamentales.....	247
12.3.3. Reglas para el uso de las cuentas.....	248
12.4. La partida simple.....	250
12.4.1. Concepto.....	250
12.4.2. Distintas formas.....	250
12.4.3. Modo de determinar los resultados.....	251
12.5. Otros métodos de registraci3n.....	251
12.5.1. Método americano.....	251
12.5.2. Partida triple rusa.....	252
12.5.3. Legismografía.....	253
12.6. Ejercitación práctica resuelta.....	254



## VI. TECNICAS DEL PROCESAMIENTO CONTABLE

### 13. FUENTES DE REGISTRACION

13.1. Instrumentacion documental .....	259
13.2. Importancia y funcion .....	260
13.3. Diversos tipos .....	261
13.3.1. Comprobantes de contabilidad .....	261
13.3.1.1. Remito .....	262
13.3.1.2. Factura .....	262
13.3.1.3. Nota de débito .....	263
13.3.1.4. Nota de crédito .....	264
13.3.1.5. Recibo .....	264
13.3.1.6. Diversos .....	265
13.3.2. Papeles de comercio .....	272
13.3.2.1. Cheque .....	272
13.3.2.2. Giro .....	274
13.3.2.3. Pagaré .....	275
13.3.2.4. Letra de cambio .....	276
13.3.2.5. Diversos .....	278
13.3.3. Instrumentos .....	278
13.3.3.1. Públicos .....	278
13.3.3.2. Privados .....	279
13.4. Procedencia .....	279
13.4.1. Externa .....	279
13.4.2. Interna .....	279
13.5. Archivo .....	279

### 14. REGISTROS CONTABLES

14.1. Disposiciones legales .....	285
14.2. Evolución histórica .....	290
14.3. Principales libros y registros .....	291
14.3.1. Libro "Diario" .....	291
14.3.1.1. Concepto .....	291
14.3.1.2. Características .....	291
14.3.1.3. Evolución hasta los subsidiarios .....	292
14.3.1.4. Diseño .....	312
14.3.1.5. Técnica de su utilización .....	313

14.3.2.	"Mayor" .....	314
14.3.2.1.	Concepto .....	314
14.3.2.2.	Características .....	314
14.3.2.3.	Evolución .....	314
14.3.2.4.	Diseño .....	315
14.3.2.5.	Técnica de su utilización .....	317
14.3.3.	Libro "Inventarios y Balances" .....	319
14.3.3.1.	Concepto .....	319
14.3.3.2.	Características .....	319
14.3.3.3.	Diseño .....	320
14.3.3.4.	Técnica de su utilización .....	321
14.3.4.	Otros registros de contabilidad .....	322
14.3.4.1.	Enumeración .....	322
14.3.4.2.	Técnica de su utilización .....	322
14.3.5.	Aplicación del principio de simultaneidad .....	323
14.3.6.	Actualización normativa .....	323
15.	<u>FORMAS DE REGISTRACION</u>	
15.1.	Directa .....	327
15.2.	Centralizada .....	328
15.3.	Seccional .....	330
16.	<u>MEDIOS DE REGISTRACION</u>	
16.1.	Manuales .....	333
16.2.	Semimanuales .....	334
16.3.	Semimecánicos .....	335
16.4.	Mecánicos .....	335
16.5.	Electrónicos .....	336
17.	<u>ASIENTOS CONTABLES</u>	
17.1.	Conceptos .....	341
17.2.	Diversos tipos .....	341
17.2.1.	Periódicos .....	341
17.2.2.	Eventuales .....	342
17.2.3.	De ajuste y regularizaciones .....	342
17.2.4.	De cierre .....	343
17.2.5.	Omisiones y errores .....	346
17.2.6.	Otros .....	347
18.	<u>SUMARIO DEL PROCESO CONTABLE</u>	
18.1.	Etapas .....	351
18.2.	Diagrama secuencial contable .....	353

19. ESTADOS CONTABLES

19.1.	Definición.....	357
19.2.	Fines.....	357
19.3.	Condiciones que deben reunir.....	358
19.3.1.	Legales o reglamentarias.....	359
19.3.2.	Técnicas.....	359
19.4.	Clases.....	359
19.4.1.	Estados de comprobación.....	360
19.4.1.1.	De Sumas y Saldos.....	360
19.4.1.1.1.	Concepto y fines.....	360
19.4.1.1.2.	Oportunidad.....	361
19.4.1.1.3.	Técnica.....	362
19.4.1.1.4.	Utilización.....	363
19.4.1.2.	De Mayores Auxiliares.....	363
19.4.1.2.1.	Concepto y fines.....	363
19.4.1.2.2.	Oportunidad.....	363
19.4.1.2.3.	Técnica.....	363
19.4.1.2.4.	Utilización.....	364
19.4.2.	Estado de Situación Patrimonial.....	364
19.4.2.1.	Concepto y fines.....	364
19.4.2.2.	Oportunidad.....	364
19.4.2.3.	Técnica.....	365
19.4.2.4.	Utilización.....	365
19.4.3.	Estado de Resultados.....	366
19.4.3.1.	Concepto y fines.....	366
19.4.3.2.	Oportunidad.....	366
19.4.3.3.	Técnica.....	367
19.4.3.4.	Utilización.....	368
19.4.4.	Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	369
19.4.4.1.	Concepto y fines.....	369
19.4.4.2.	Oportunidad.....	370
19.4.4.3.	Técnica.....	370
19.4.4.4.	Utilización.....	371
19.4.5.	Estado de Origen y Aplicación de Fondos.....	372
19.4.5.1.	Concepto y fines.....	372
19.4.5.2.	Oportunidad.....	373
19.4.5.3.	Técnica.....	373
19.4.5.4.	Utilización.....	373

19.4.5.5.	Las "causas" de variaciones del Capital Corriente.....	374
19.4.5.5.1.	Síntesis de causas factibles.....	375
19.4.5.5.2.	Cuadro expositivo de variaciones del Capital Corriente.....	377
19.4.6.	Información complementaria.....	378
19.4.6.1.	Concepto.....	378
19.4.6.2.	Estructura.....	378
19.4.6.3.	Encabezamiento.....	378
19.4.6.4.	Notas.....	379
19.4.6.5.	Anexos.....	381
19.4.7.	Otros estados contables.....	382
19.4.7.1.	Estados consolidados.....	382
19.4.7.2.	Estados comparativos.....	383
19.4.7.3.	Estados proyectados.....	384
19.5.	Aspectos jurídicos de los estados contables.....	385
19.5.1.	Contenido jurídico.....	385
19.5.2.	Referencias jurídicas.....	385
19.5.3.	Antecedentes técnicos y jurídicos del <u>ajus</u> te por inflación.....	387
19.5.4.	Alcance jurídico.....	388
19.6.	Ejercitación práctica resuelta.....	389

## 20. INVENTARIOS

20.1.	Concepto.....	393
20.2.	Operaciones necesarias.....	393
20.3.	Principios que rigen su formación.....	397
20.4.	Clasificación.....	397
20.4.1.	Según su materia.....	397
20.4.2.	Según su extensión.....	397
20.4.3.	Según su finalidad.....	398
20.4.4.	Según las circunstancias.....	398
20.4.5.	Según su forma.....	398
20.5.	Procedimiento de recuento de existencias.....	399

21. COSTOS IMPUTABLES A LAS EXISTENCIAS CIRCULANTES:  
ACTIVADOS Y EXPIRADOS

21.1. Inventario permanente .....	403
21.1.1. Concepto .....	403
21.1.2. Finalidad .....	403
21.1.3. Ventajas y dificultades .....	403
21.1.4. Diseño .....	404
21.1.5. Criterios de valuación .....	405
21.1.5.1. F.I.F.O. ....	405
21.1.5.2. L.I.F.O. ....	406
21.1.5.3. P.P.P. ....	406
21.1.5.4. Otros criterios .....	406
21.1.5.5. Análisis comparativo .....	407
21.2. Registro de los movimientos de mercaderías .....	408
21.2.1. Mediante el sistema "Diferencia de Inven- tario" .....	408
21.2.1.1. Utilizando Mercaderías como cuen- ta única .....	408
21.2.1.2. Utilizando Mercaderías en forma desdoblada .....	413
21.2.2. Mediante la utilización de "Inventario Permanente" .....	419
21.2.3. Ventajas e inconvenientes comparados .....	421
21.3. Costo de los productos industriales .....	422
21.3.1. Nociones elementales del costo .....	422
21.3.2. Elementos constitutivos .....	423
21.3.2.1. Materias Primas .....	423
21.3.2.2. Mano de Obra .....	423
21.3.2.3. Costos de Fabricación (Carga Fabrill) .....	423
21.3.3. Determinación del "Costo de las Mercade- rías Vendidas" en una empresa industrial.....	425
21.3.3.1. Descripción .....	425
21.3.3.2. Diagrama .....	426
21.4. Ejercitación práctica resuelta .....	430

22. DESCRIPCION CONTABLE DE OPERACIONES Y MOVIMIENTOS  
EMPRESARIOS

21.1.	Transacciones.....	433
22.1.1.	Compras.....	433
22.1.1.1	Concepto.....	433
22.1.1.2.	Tipología.....	433
22.1.1.3.	Momento.....	434
22.1.1.4.	Comprobantes respaldatorios.....	435
22.1.1.5.	Formación del costo activable.....	435
22.1.1.6.	Descripción sintética de los elementos componentes del costo o valor activado de distintos bienes.....	435
22.1.2.	Ventas.....	441
22.1.2.1.	Concepto.....	441
22.1.2.2.	Tipología.....	441
22.1.2.3.	Momento.....	443
22.1.2.4.	Componentes respaldatorios	
22.1.2.5.	Casos especiales: venta de Bienes de Uso, Inversiones (asimilables) y Bienes Inmateriales.....	443
22.1.2.5.1.	Ejemplificación.....	443
22.1.2.5.2.	Ejercitación práctica resuelta.....	445
22.2.	Movimiento financiero.....	446
22.2.1.	Cobros.....	446
22.2.1.1.	Concepto.....	446
22.2.1.2.	Tipología.....	446
22.2.1.3.	Comprobantes respaldatorios.....	448
22.2.2.	Pagos.....	449
22.2.2.1.	Concepto.....	449
22.2.2.2.	Tipología.....	449
22.2.2.3.	Comprobantes respaldatorios.....	451
22.2.3.	Valores a depositar.....	451
22.3.	Gastos y costos expirados.....	452
22.3.1.	Gastos.....	452
22.3.1.1.	Concepto.....	452
22.3.1.2.	Tipología.....	452
22.3.1.3.	Comprobantes respaldatorios.....	453

22.3.2.	Costos expirados.....	454
22.3.2.1.	Concepto.....	454
22.3.2.2.	Tipología.....	454
22.3.2.3.	Comprobantes respaldatorios.....	455
22.3.2.4.	Diagrama de expiración.....	455
22.4.	Remuneraciones y cargas sociales.....	456
22.4.1.	Remuneraciones.....	457
22.4.2.	Cargas sociales.....	457
22.4.3.	Ejercitación práctica resuelta .....	457
22.5.	Impuesto al valor agregado.....	458
22.5.1.	IVA - Crédito Fiscal.....	458
22.5.2.	IVA - Débito Fiscal.....	458
22.5.3.	Determinación de la posición mensual.....	459
22.5.4.	Ejercitación práctica resuelta.....	460

## 23. REGULARIZACIONES Y AJUSTES CONTABLES

23.1.	Depreciaciones y amortizaciones.....	464
23.1.1.	Análisis conceptual.....	464
23.1.2.	Fundamento económico.....	467
23.1.3.	Diversas causas.....	467
23.1.4.	Pérdida de valor por obsolescencia o agotamiento.....	469
23.1.5.	Métodos de cálculo.....	469
23.1.5.1.	De la línea recta o constante.....	469
23.1.5.2.	Decreciente.....	470
23.1.5.3.	Creciente.....	471
23.1.5.4.	Decreciente sobre saldos.....	471
23.1.5.5.	Intensidad de la utilización.....	472
23.1.6.	Selección del método. Ventajas y desven tajas .....	472
23.1.7.	Sistemas de registraci3n .....	473
23.1.7.1.	Sistema directo .....	473
23.1.7.2.	Sistema indirecto.....	474
23.1.8.	Ejercitación práctica resuelta.....	474
23.2.	Reposiciones y renovaciones .....	475
23.2.1.	Concepto y diferencias.....	475
23.2.2.	Objeto de la constituci3n.....	475
23.2.3.	Estimaci3n del monto.....	476
23.2.3.1.	Empírica .....	476
23.2.3.2.	Racional .....	477

23.2.4.	Imputación .....	479
23.2.4.1.	Como "previsión" emergente de un "resultado negativo" del ejercicio .....	479
23.2.4.2.	Como "reserva" .....	479
23.3.	Provisiones .....	481
23.3.1.	Concepto .....	481
23.3.2.	Clases .....	481
23.3.2.1.	Provisión para Impuestos .....	482
23.3.2.2.	Provisión para Cargas Sociales .....	482
23.3.2.3.	Provisión para Otros Gastos .....	483
23.3.3.	Ejercitación práctica resuelta .....	483
23.4.	Provisiones .....	485
23.4.1.	Concepto .....	485
23.4.2.	Tipología distintiva .....	485
23.4.3.	Caracterización .....	486
23.4.4.	Clasificación .....	487
23.4.4.1.	Regularizadoras del Activo .....	487
23.4.4.1.1.	Provisiones por desvalorización .....	488
23.4.4.1.2.	Provisiones contingentes del Activo .....	489
23.4.4.2.	Contingentes del Pasivo .....	494
23.4.4.2.1.	Provisión para Indemnizaciones por Despido Presunto .....	495
23.4.4.2.2.	Provisión por Responsabilidad ante Terceros .....	497
23.4.5.	Ejercitación práctica resuelta .....	498
23.5.	Devengamientos por el transcurso del tiempo .....	499
23.5.1.	Gastos adelantados .....	499
23.5.1.1.	Erogados .....	499
23.5.1.2.	No erogados .....	500
23.5.2.	Rentas anticipadas .....	502
23.5.2.1.	Percibidas .....	502
23.5.2.2.	No percibidas .....	503



23.5.3.	Intereses no devengados.....	505
23.5.3.1.	Vinculados a ventas a plazo.....	505
23.5.3.2.	Vinculados a compras a plazo.....	505
23.5.3.3.	Ejercitación práctica resuelta.....	505
23.6.	Diferimientos .....	507
23.6.1.	Cargos diferidos.....	507
23.6.2.	Ganancias diferidas.....	508
23.6.3.	Ejercitación práctica resuelta.....	508
23.7.	Contingencias .....	509
23.7.1.	Concepto.....	509
23.7.2.	Reconocimiento contable .....	509
23.7.3.	Clasificación .....	509
23.7.4.	Tipología .....	511
23.8.	Arqueos de Caja .....	517
23.8.1.	Sin emplear "fondo fijo".....	518
23.8.2.	Empleando "fondo fijo" .....	519
23.9.	Conciliaciones bancarias.....	521
23.9.1.	Esquemmatización .....	521
23.9.2.	Ejercitación práctica resuelta .....	525
23.10.	Determinación del resultado por exposición a la inflación .....	525

## VII. RESULTADOS: DETERMINACION Y DESTINO

### 24. DETERMINACION DE LOS RESULTADOS

24.1.	Nociones elementales .....	531
24.2.	Significado.....	531
24.3.	Areas de resultado .....	532
24.3.1.	Resultados ordinarios de explotación .....	532
24.3.1.1.	Los ingresos de explotación .....	532
24.3.1.2.	Los costos expirados de explotación .....	534
24.3.1.3.	Los gastos de explotación .....	535
24.3.2.	Resultados ordinarios ajenos a la explotación .....	536
24.3.3.	Resultados extraordinarios .....	537
24.3.4.	Ajustes de ejercicios anteriores .....	537
24.3.5.	Impuesto a las ganancias .....	538
24.4.	Criterios de imputación .....	539
24.4.1.	Sistema basado en los ingresos y gastos "percibidos" .....	539
24.4.2.	Sistema basado en los ingresos y gastos "devengados" .....	539

24.5.	Refundición.....	539
24.5.1.	La cuenta "Ganancias y Pérdidas".....	539
24.5.2.	Asientos de cierre.....	540
24.5.3.	Expresión de su saldo.....	540
24.5.	Tratamiento de las "pérdidas".....	540

## 25. DESTINO DE LAS GANANCIAS

25.1.	Concepto de "ganancias".....	545
25.2.	Momento.....	549
25.3.	Afectación de las ganancias.....	549
25.3.1.	Ganancias reservadas.....	550
25.3.1.1.	Concepto.....	550
25.3.1.2.	Tipos.....	550
25.3.1.3.	Utilización.....	552
25.3.1.4.	Distinción entre "reservas" y "depreciaciones".....	553
25.3.2.	Dividendos.....	554
25.3.2.1.	Dividendos a distribuir en ac ciones.....	554
25.3.2.2.	Dividendos a pagar.....	554
25.3.3.	Honorarios a directores y síndicos a pa gar.....	554
25.3.4.	Diversos.....	555
25.4.	Ejercitación práctica resuelta.....	555

## VIII. 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

### 26. EXPOSICION

26.1.	Técnica expositiva aplicable.....	561
26.1.1.	Ordenamiento y agrupación de las cuentas.....	561
26.1.2.	Naturaleza de las cuentas integrantes de cada grupo.....	561
26.2.	Modelos tipo para su formalización.....	561
26.2.1.	Fórmulas oficiales.....	561
26.2.1.1.	Para sociedades anónimas.....	561
26.2.1.1.1.	El Decreto 9795/54.....	562
26.2.1.1.2.	La Resolución I.G.J. N° 6/80.....	562

	26.2.1.1.3. La Resolución I.G.J. N° 12/86.....	564
	26.2.1.1.4. La Resolución I.G.J. N° 5/88.....	565
	26.2.1.2. Para asociaciones civiles: Resolu - ción 26/8/47.....	566
	26.2.2. Fórmulas facultativas.....	566
	26.2.2.1. Fórmula "ortodoxa": 1925.....	567
	26.2.2.2. Fórmula "financiera": VII Conferen - cia Interamericana de Contabilidad..	568
IX. <u>E V O L U C I O N   D O C T R I N A R I A   E N</u>		
<u>M A T E R I A   D E   V A L U A C I O N   P A -</u>		
<u>T R I M O N I A L   Y   D E T E R M I N A C I O N</u>		
<u>D E   R E S U L T A D O S   R E A L I Z A D O S</u>		
27.	<u>ENFOQUE TRADICIONAL DETERMINATIVO DE RESULTADOS</u>	
27.1.	Caracterización.....	575
27.2.	Cuadro expositivo de resultados "realizados" y "a realizar".....	576
28.	<u>DESARROLLO DOCTRINARIO DE LA TEORIA CONTABLE</u>	
28.1.	Distintos modelos.....	581
28.2.	Referencias normativas.....	583
29.	<u>UTILIZACION DE VALORES CORRIENTES O PRESENTES</u>	
29.1.	Fundamento.....	589
29.2.	Antecedentes.....	589
29.3.	Caracterización y destino de las contrapartidas.....	590
29.4.	Alternativas de aplicación en diversos rubros..... de diversas cuentas	591
30.	<u>NUEVO ENFOQUE DOCTRINARIO DETERMINATIVO DE RESULTADOS</u>	
30.1.	Fundamento del empleo de los "costos de oportu - nidad".....	597
30.2.	Análisis crítico.....	597
X.	<u>P R A X I S</u>	

31. EJERCITACION PRACTICA RESUELTA

31.1. Instrumentos del procesamiento contable.....	603
31.1.1. Clasificación de cuentas.....	603
31.1.1.1. Por su naturaleza.....	603
31.1.1.2. Por su agrupamiento y/o exten sión.....	608
31.1.2. Análisis o desarrollo de cuentas.....	610
31.1.3. Síntesis o refundición de cuentas.....	612
31.2. Métodos de registraci3n.....	614
31.2.1. La "partida doble". Asientos elementales.....	614
31.2.2. La "partida simple". Asientos elementales.....	622
31.3. Costos industriales.....	624
31.3.1. Elementos componentes de los "costos ex- pirados".....	624
31.3.2. Determinaci3n del "costo de los productos elaborados vendidos" en una empresa in - dustrial.....	628
31.4. Enajenaciones de bienes. Casos especiales.....	632
31.4.1. Venta de valores mobiliarios.....	632
31.4.2. Venta de Bienes de Uso.....	633
31.4.2.1. Venta de maquinarias.....	633
31.4.2.2. Venta de instalaciones revalua das.....	635
31.4.2.3. Compra de rodados entregando en pago la anterior unidad.....	637
31.5. Remuneraciones y cargas sociales.....	639
31.5.1. Pago de sueldos netos de retenciones efec tuadas.....	639
31.5.2. Dep3sito de cargas sociales.....	641
31.6. Impuesto al valor agregado.....	644
31.7. Regularizaciones y ajustes contables.....	648
31.7.1. Cálculo de las "depreciaciones". Distin - tos métodos.....	648
31.7.2. Provisiones.....	651
31.7.2.1. Provisi3n para Impuestos.....	651
31.7.2.2. Provisi3n para Cargas Sociales.....	653
31.7.2.3. Provisi3n para Otros Gastos.....	655

31.7.3.	Previsiones.....	656
31.7.3.1.	Previsión por Desvalorización de Mercaderías.....	656
31.7.3.2.	Previsión para Presuntos Deu- dores Incobrables (dusoso cobro)...	657
31.7.3.3.	Previsión para Presuntos Des- cuentos (a conceder).....	661
31.7.4.	Devengamientos por el transcurso del tiempo: intereses no devengados (explícitos).	665
31.7.4.1.	Regularizadores del Activo.....	665
31.7.4.2.	Regularizadores del Pasivo.....	668
31.7.5.	Diferimientos.....	671
31.7.5.1.	Cargos diferidos: Gastos de Organización.....	671
31.7.5.2.	Ganancias diferidas: por ven- ta de inmuebles a largo plazo.....	673
31.7.6.	Conciliaciones bancarias.....	676
31.7.6.1.	Conciliación a partir de los saldos finales del período: contables y bancarios.....	676
31.7.6.2.	Conciliación con antecedentes descriptos en el "Mayor" y "ex- tracto bancario", sin parti- das pendientes anteriores.....	680
31.7.6.3.	Conciliación con antecedentes descriptos en el "Mayor" y "ex- tracto bancario", existiendo partidas pendientes anterio- res.....	684
31.7.7.	Destino de las ganancias.....	689
31.8.	<u>Estados contables</u> .....	692
31.8.1.	Estado de Evolución del Patrimonio Neto....	692
31.8.2.	Estado de Origen y Aplicación de Fondos: clasificación de operaciones y movimien- tos diversos, desde el punto de visto fi- nanciero.....	694