

DONADO POR ASOCIACION COOPERADORA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

MAYO DE 2004



Indice General

Primera parte

MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD

Capítulo I

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD Y CONCEPTO DE ESTADOS CONTABLES

1.	Objetivos de la contabilidad	3
1,1.	Definición	3
1,2.	Cualidades, características y alcances del sistema contable	3
1,3.	Requisitos de la información	4
1,4.	Sistema contable centralizado	6
2.	Antecedentes doctrinarios. Ciencia o disciplina técnica	12
2,1.	Introducción	12
2,2.	Concepto de ciencia	12
2,3.	Concepto de técnica	13
2,4.	La contabilidad: ciencia o disciplina técnica	14
2,5.	Las pautas de la investigación científica	19
3.	El lenguaje contable	20
3,1.	Introducción	20
3,2.	"Cuentas"	21
3,3.	Plan de cuentas y manual de cuentas	21
3,4.	Otros problemas del lenguaje contable	22

4.	La contabilidad como fuente de información y control	23
4.1.	Introducción	23
4.2.	Gráfico de la organización de una entidad desde el punto de vista de la información contable	24
4.3.	Explicación del gráfico	24
5.	Objetivo de los estados contables	28
5.1.	Concepto	28
5.2.	Tipos de informe	28
6.	El rol que cumplen los estados contables en la toma de decisiones	30
6.1.	Introducción	30
6.2.	Campo vinculado con el control de gestión	31
6.3.	Campo vinculado con el financiamiento de la empresa	32
6.4.	Campo vinculado con el valor de la empresa	33
6.5.	Campo vinculado con el saneamiento financiero	33
7.	Limitaciones de los estados contables	34
8.	Usuarios de los informes contables y de los estados contables. Sus necesidades	37
8.1.	Introducción	37
8.2.	Usuarios internos y la contabilidad gerencial	37
8.3.	Usuarios externos y los estados contables	39

Capítulo II

TEMAS ESENCIALES. LOS MODELOS CONTABLES

1.	Modelos	43
1.1.	Conceptos básicos	43
1.2.	Parámetros que intervienen en la determinación de los diferentes modelos contables	43
1.3.	Diferencias entre modelos y prácticas contables	44
2.	La unidad de medida	45
2.1.	Inflación	46
2.2.	Efectos que provoca la inflación sobre los estados contables confeccionados sin tomarla en cuenta	49

2,3.	El ajuste integral: concepto y objetivos	52
2,4.	Mecanismo general de reexpresión	54
2,5.	Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas	60
2,6.	Clasificación de las partidas según su exposición a la inflación	61
	Caso práctico	68
3.	El capital a mantener	73
3,1.	Introducción	73
3,2.	Mantenimiento del capital financiero	75
3,3.	Mantenimiento del capital físico	76
3,4.	Ejemplo de aplicación	78
3,5.	ventajas y limitaciones del concepto de capital físico	80
4.	Los criterios de valuación	82
4,1.	Valuación al cierre de ejercicio	82
4,2.	Valuación de los bienes aportados	89
4,3.	Valuación de los bienes que se incorporan por compra o producción	89
5.	El valor límite de los activos	91
5,1.	El valor de mercado	92
5,2.	El valor recuperable	93
5,3.	Efectos de utilizar uno u otro límite	95
6.	La información contable	96
6,1.	La utilidad como cualidad básica de la información contable	96
6,2.	Requisitos de la información contable	96
7.	Distintos modelos contables	103
7,1.	Modelo que combina capital financiero, valuación al costo histórico, moneda no ajustada por inflación y valor de mercado como límite ...	104
7,2.	Modelo que combina capital financiero, valuación al costo histórico, ajuste por inflación y valor de mercado como límite	116
7,3.	Modelos que combinan capital financiero, valores corrientes, moneda homogénea y valor recuperable como límite	127
7,4.	Modelo que combina capital físico, valores corrientes, moneda no ajustada por inflación y valor recuperable como límite	138
7,5.	Modelo que combina capital físico, valores corrientes, ajuste por inflación y valor recuperable como límite	148

Segunda parte

CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION Y MEDICION

Capítulo III

PATRIMONIO NETO

1. Concepto	155
2. Rubros que lo componen	155
3. Aportes de los propietarios	156
3,1. Conceptos básicos	156
3,2. Emisión de acciones a la par	158
3,3. Emisión de acciones sobre la par. Primas de emisión	159
3,4. Emisión de acciones bajo la par. Descuentos de emisión	167
3,5. Anticipos irrevocables a cuenta de futuros aportes de capital	173
3,6. Reexpresión por inflación de los aportes de los propietarios	176
4. La reducción del capital	177
4,1. Concepto	177
4,2. Clasificación	178
4,3. Reducción voluntaria para absorber pérdidas	179
4,4. Reducción obligatoria para absorber pérdidas	180
4,5. Reducción voluntaria con reembolso a los accionistas	182
4,6. Reducción del capital por amortización de acciones	185
5. Acciones propias en cartera	190
5,1. Adquisición de acciones propias para evitar un daño grave	191
5,2. Adquisición de acciones propias que integran el activo de una sociedad que se incorpora	199
6. Los resultados y su ulterior destino	200
6,1. Los resultados no asignados	200
6,2. Las distribuciones en efectivo o en especies	201
6,3. Las ganancias reservadas	202
6,4. La capitalización de ganancias. Dividendos en acciones	204
6,5. Reexpresión por inflación	206
7. Otras causas de cambios en el capital	208

7,1. Capitalización del ajuste del capital	209
7,2. Capitalización de reservas facultativas	210
7,3. Prescripción de acciones a distribuir	210
7,4. División de acciones	211
7,5. Unificación de acciones	211

Capítulo IV RESULTADOS

1. Concepto y características	213
2. Clasificación	216
3. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	218
4. Efecto de la inflación sobre los resultados	222
5. Casos prácticos	224

Capítulo V CAJA Y BANCOS

1. Concepto y características	229
2. Contenido del rubro	231
3. Criterios de valuación	233
3,1. Saldos en moneda de curso legal	233
3,2. Saldos en moneda extranjera	236
4. Normas contables aplicables	238
4,1. Valuación	238
4,2. Exposición	242
5. Casos prácticos	244

Capítulo VI

CUENTAS A COBRAR (CREDITOS)

1.	Concepto y características	257
2.	Contenido del rubro	259
3.	Criterios de valuación	261
3,1.	Saldos en moneda de curso legal.....	261
3,2.	Saldos en moneda extranjera	270
4.	Componentes financieros implícitos	271
5.	Otras cuestiones particulares	273
a)	Descuentos financieros pendientes.....	273
b)	Bonificaciones especiales a clientes	273
c)	Cuentas en consignación.....	274
d)	Créditos entre empresas del grupo económico	275
e)	Saldos a cobrar a empleados del ente	275
f)	Rentas a cobrar	276
g)	Acumulación de saldos diversos a cobrar	276
6.	Efectos de la inflación sobre los créditos	276
7.	Normas contables aplicables	279
7,1.	Valuación	279
7,2.	Exposición	281
8.	Casos prácticos	283

Capítulo VII

INVERSIONES

1.	Inversiones transitorias y permanentes	289
1,1.	Definición	289
1,2.	Composición del rubro	289
1,3.	Algunos aspectos terminológicos	294
1,4.	Clasificación de las inversiones	298

1,5. Criterios de medición y valuación para las inversiones temporarias ..	299
Caso de inversiones temporarias	301
2. Inversiones permanentes en la combinación de negocios	306
2,1. Objetivo	306
2,2. Características básicas	307
2,3. Otros tipos	307
2,4. Algunas cuestiones terminológicas	308
2,5. Formas y razones que justifican las combinaciones	311
2,6. La combinación de negocios y la información contable	314
2,7. Diferencia entre consolidación y estados contables consolidados	316
2,8. Compra (absorción). Tratamiento contable	317
2,9. Fusión. Tratamiento contable	319
2,10. Requisitos para presentar estados contables consolidados	320
2,11. Procedimientos de eliminación sobre operaciones no trascendidas a terceros	324
2,12. Método de la participación: valor patrimonial proporcional (VPP)	326
2,13. Criterios de medición y de valuación en diferentes momentos: en la compra, durante la tenencia y en la venta	329
Caso de aplicación	334
2,14. Estados contables consolidados	345
Análisis de casos	347

Capítulo VIII

BIENES DE CAMBIO Y COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

1. Bienes de cambio	353
1,1. Concepto	353
1,2. Clasificación	356
1,3. Momento de incorporación en el patrimonio	358
1,4. Costo de incorporación en el patrimonio	359
1,5. Tratamiento de descuentos	365
1,6. Intereses implícitos	366
1,7. Sobrepuestos inflacionarios	367
1,8. Tratamiento de bonificaciones por compras	368
1,9. Impuesto al valor agregado	369

2.	Costo de producción	371
2,1.	Concepto de costos de producción en una empresa industrial	371
2,2.	Clasificación	372
2,3.	Elementos componentes	373
2,4.	Costo directo y costo por absorción total	374
2,5.	Tratamiento de inactividades e ineficiencias	375
2,6.	Tratamiento de mermas de producción, deterioros, residuos, subproductos, etc.	375
3.	Producción en proceso	376
3,1.	Introducción	376
3,2.	Valuación de la producción en proceso	378
3,3.	Método del grado de avance	378
3,4.	Método de la obra concluida	379
4.	Incorporación del costo de la financiación ajena en procesos de producción prolongada	380
5.	Determinación de los costos de venta	382
5,1.	Determinación de los costos de venta a valores de entrada históricos	382
5,2.	Determinación de los costos de venta a valores de reposición o reproducción	392
5,3.	Determinación de los costos de venta a valores de salida	393
6.	Valuación de inventarios (concepto amplio de inventario)	395
6,1.	Concepto y clasificación	395
6,2.	Valuación. Comparación con valores límite	397
6,3.	Casos especiales	407
7.	La unidad de medida	409
7,1.	Introducción	409
7,2.	Valuación al costo histórico	410
7,3.	Registración	419
8.	Resumen	420
8,1.	Terminología	420
8,2.	Clasificación	421
8,3.	Métodos de registración	422

Capítulo IX

BIENES DE USO (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción	423
1.1. Concepto	423
1.2. Clasificación	424
2. Costo de adquisición	426
2.1. Componentes	426
2.2. Tratamiento de descuentos, bonificaciones e intereses, capitalizables o no	427
2.3. Gastos de instalación, habilitación y puesta en marcha	434
2.4. Fecha límite para la composición del costo	434
2.5. Casos especiales. Terrenos y edificios	434
2.6. Ejemplo	435
3. Costo de bienes producidos por la empresa	437
3.1. Composición	437
4. Depreciación	438
4.1. Concepto	438
4.2. Causas de la depreciación	439
4.3. Cálculo de la depreciación	440
5. Mejoras, reparaciones y mantenimiento	447
5.1. Mejoras	447
5.2. Reparaciones	448
5.3. Mantenimiento	448
6. Revalúos técnicos	448
6.1. Concepto	448
6.2. Bases para la valuación técnica	449
6.3. Diferencias de valor provocadas por el revalúo técnico	449
6.4. Metodología de actualización	454
7. Ajuste por inflación	455
7.1. Unidad de medida	455
7.2. Proceso de ajuste	455
7.3. Ejemplo	456

Capítulo X

ACTIVOS INTANGIBLES

1.	Concepto y características	459
2.	Contenido del rubro	462
3.	Criterios de valuación	466
4.	Tratamiento contable de las partidas autogeneradas integrantes del rubro	469
4.1.	Llave de negocio	469
4.2.	Otras	470
5.	Efectos de la inflación sobre las partidas integrantes del rubro	472
6.	Normas contables aplicables	473
6.1.	Valuación	473
6.2.	Exposición	473
7.	Casos prácticos	474

Capítulo XI

COMPROMISOS CIERTOS

1.	Concepto y características	477
2.	Contenido de los rubros integrantes	478
3.	Criterios de valuación	482
3.1.	Saldo en moneda de curso legal	482
3.2.	Saldo en moneda extranjera	492
4.	Componentes financieros implícitos	493
5.	Efectos de la inflación sobre los compromisos ciertos	496
6.	Normas contables aplicables	498
6.1.	Valuación	498
6.2.	Exposición	501
7.	Casos prácticos	502

Capítulo XII
CONTINGENCIAS

1. Concepto y características	511
2. Contenido del rubro provisiones	514
3. Características de las cuentas regularizadoras que representan contingencias	518
4. Factores que influyen sobre su tratamiento contable	519
5. Alternativas en cuanto a su tratamiento contable	520
6. Hechos posteriores al cierre del ejercicio	521
7. La doctrina contable frente al tratamiento de las contingencias positivas ..	522
8. Normas contables aplicables	523
8,1. Valuación	523
8,2. Exposición	523
9. Casos prácticos	524

Tercera parte
EXPOSICION Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS CONTABLES

Capítulo XIII
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL (BALANCE GENERAL)

1. Concepto	529
2. Distintas formas de ordenamiento	529
2,1. Forma de relación	529
2,2. Forma de cuenta	530
3. Ordenamiento y contenido de los distintos rubros del patrimonio	530
3,1. División en activo, pasivo y patrimonio neto	530
3,2. Clasificación en corrientes y no corrientes	531
3,3. Presentación de los rubros del activo	532

3,4. Presentación de los rubros del pasivo	536
3,5. Separación de importes de un rubro	538
4. Modelo de estado de situación patrimonial	539

Capítulo XIV

ESTADO DE RESULTADOS

1. Concepto	541
2. Distintas formas de presentación	541
2,1. En forma de relación	541
2,2. En forma de cuenta	541
3. Estructura del estado de resultados	542
3,1. Clasificación de los resultados	542
3,2. Otros temas de interés en la exposición del estado de resultados	542
3,3. Concepto de las principales clasificaciones del estado de resultados	543
4. Tratamiento del estado de resultados	545

Capítulo XV

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

1. Concepto	549
2. Agrupamiento del patrimonio neto	549
2,1. Aportes de los propietarios	549
2,2. Resultados acumulados	550
3. Rubros que lo integran	550
4. Forma de presentación	552

Capítulo XVI

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

1. Introducción	553
2. Aspectos generales	554
3. Técnicas de preparación	555
3.1. Técnica de preparación del EOAF	557
3.2. Técnica de preparación del estado de variaciones del capital corriente	560
3.3. Comparación entre las diferentes técnicas de preparación	563
3.4. Requerimientos de las disposiciones de los Estados Unidos	564
4. Caso práctico de estado de origen y aplicación de fondos	564

Capítulo XVII

INFORMACION COMPLEMENTARIA E INFORMES SOBRE
LOS ESTADOS CONTABLES

1. Notas a los estados contables	569
1.1. Normas contables aplicadas	569
1.2. Bases de presentación de los estados contables	570
1.3. Contingencias	574
1.4. Hechos posteriores al cierre del período contable	577
1.5. Corrección de información de ejercicios anteriores	578
2. Memoria	580
2.1. Exigencias legales	580
2.2. Aspectos destacados de la memoria de una empresa (Metrogas S.A.)	581
3. Reseña informativa	584
3.1. Introducción	584
3.2. Estructura patrimonial comparativa	584
3.3. Estructura de resultados comparativa	584
3.4. Datos estadísticos (en unidades físicas)	585

3.5. Indices	585
3.6. Breve comentario sobre perspectivas	585

Anexo A

NORMAS LEGALES Y CONTABLES DE EXPOSICION EN
ARGENTINA, BRASIL, URUGUAY Y PARAGUAY

Normas legales y contables de exposición en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay	589
Estado de situación patrimonial en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay	590
Estado de origen y aplicación de fondos en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay	593
Información complementaria en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay	595
Estados contables en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay	596

Anexo B

CASO PRACTICO DE ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES

Arti-Hogar Sociedad Anónima	603
-----------------------------------	-----

Cuarta parte

EVOLUCION Y PERSPECTIVAS DE LA CONTABILIDAD

Capítulo XVIII

DOCTRINA CONTABLE: EVOLUCION HASTA EL PRESENTE

1. Los organismos técnicos en la República Argentina	627
1.1. El Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP)	627
1.2. El Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT)	628
2. Organismos técnicos internacionales	629
2.1. La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	629

3.	Mercados comunes y sus implicancias en las normas contables	648
3,1.	Principios fundamentales que sustentan los acuerdos	648
3,2.	El tratado de libre comercio. El Nafta	649
3,3.	El Mercosur	650
3,4.	Las normas contables en los países del Nafta y el Mercosur	650
3,5.	El Mercosur y el proceso de armonización de normas contables	651
4.	Los principios de contabilidad en los Estados Unidos. Los principios generalmente aceptados de contabilidad (PCGA)	670
4,1.	Antecedentes	670
	Nota final del capítulo	672

Capítulo XIX

LA MEDICION DEL CAPITAL A MANTENER

1.	Concepto	675
2.	Mantenimiento del capital financiero	676
3.	Mantenimiento del capital físico	677
4.	Pronunciamientos de organismos profesionales	677
4,1.	Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.)	678
4,2.	International Accounting Standards Committee (I.A.S.C.)	680
4,3.	Gran Bretaña	681
4,4.	Estados Unidos	682
4,5.	República Argentina	682
5.	Análisis de los criterios de mantenimiento del capital	684
6.	Conclusiones	689

Capítulo XX

ESTADOS CONTABLES PROYECTADOS

1.	La información contable proyectada	691
1,1.	Los objetivos de los informes proyectados	694
1,2.	Los hechos posteriores y las contingencias	698
1,3.	La empresa en marcha como proyecto de inversión	701
2.	Convenciones del modelo contable	703
2,1.	Unidad de medida y valores corrientes	703
2,2.	Tasa de descuento de los flujos de fondos esperados	704
3.	Estados contables proyectados	705
3,1.	El contenido de los estados contables proyectados	706
4.	Información requerida por la Comisión Nacional de Valores	707