



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS
• BIBLIOTECA •

INDICE GENERAL

CAPITULO 1

CUENTAS Y PLANES DE CUENTAS

1,1. Introducción	1
1,2. Desarrollo histórico	3
1,2,1. Teorías más antiguas	4
a) Teoría de la personificación	4
1,2,2. Teorías más modernas	4
a) Teoría de una cuenta	4
b) Teoría de dos cuentas o del capital neto	4
c) Teoría de tres cuentas	5
d) Teoría de las prestaciones	5
e) Teoría de cuatro cuentas	5
1,3. Definiciones del término cuenta	6
1,4. Las cuentas y el sistema de información contable	9
1,5. Reglas generales para el uso de las cuentas	9
1,6. Secciones de una cuenta	11
1,6,1. Elementos permanentes de la cuenta	11
1,6,2. Elementos que se agregan por el uso de la cuenta	11
1,7. Diferentes circunstancias en el uso de las cuentas	12

1,8. Clasificación de las cuentas	12
1,9. Etapas en el uso de las cuentas	22
1,9,1. Situación durante el período de la contabilidad manual	23
1,9,2. Situación a partir del uso de sistemas mecánicos de procesamiento	24
1,9,3. Situación a partir del uso de sistemas electrónicos de procesamiento	25
1,10. Planes de cuentas	26
1,10,1. Contenido del plan de cuentas	26
1,10,2. Aspectos previos a considerar para la definición del plan de cuentas	27
1,10,3. Condiciones importantes para la codificación de las cuentas ..	28
1,10,4. Alternativas para la codificación de las cuentas. Diversos ordenamientos posibles	29
1,11. Manuales de cuentas	42

CAPITULO 2

EL PROCESO DE REGISTRACION CONTABLE

2,1. La ecuación contable	43
2,1,1. Introducción	43
2,1,2. Ecuación contable estática y dinámica	43
2,1,3. La partida doble: conceptos básicos	50
2,1,4. Cuentas	55
2,2. Mecánica del proceso de registración contable	57
2,2,1. El funcionamiento del sistema de información contable	57
2,2,2. La etapa de procesamiento	61
2,2,2,1. La captación de los datos	62
2,2,2,2. La clasificación de los datos	62
2,2,2,3. La selección de los datos	64
2,2,2,4. La asignación del valor	65

12	2,2,2,5. Instrumentación documental de los hechos	67
22	2,2,2,6. Registración de los datos	68
22	2,2,2,7. Resumen y almacenamiento de la información	70
24	2,2,2,8. Comprobaciones posteriores a la registración	71
	2,2,2,9. Emisión de informes	71
25	2.3. Documentación respaldatoria de las operaciones	72
26	2,3,1. La necesidad de la documentación respaldatoria	72
26	2,3,2. La documentación respaldatoria de la existencia del ente	75
27	2,3,3. La documentación respaldatoria de los actos jurídicos	82
28	2,3,3,1. Documentación de compras y ventas	83
	2,3,3,2. Documentación de los pagos y las cobranzas	94
	2,3,3,3. Documentación de ciertas situaciones especiales	98
29	2.4. Los registros contables	102
42	2,4,1. La necesidad de los registros contables	102
	2,4,2. Tipos de registros	103
	2,4,3. El libro diario	106
	2,4,4. Los subdiarios	107
	2,4,5. Los mayores y los mayores auxiliares	108
	2,4,6. Requisitos legales sobre los registros contables	110
	2,4,7. El futuro de los libros de comercio	114
	Apéndice I	119
43	Apéndice II	122
43	Apéndice III	123

CAPITULO 3

ANALISIS Y REGISTRO DE OPERACIONES ESPECIFICAS. ELEMENTOS DE VINCULACION

3,1. Registro de operaciones básicas	129
Nociones básicas de valuación y su vinculación con las normas contables profesionales y legales pertinentes	129

Concepto de operaciones básicas	12
La compraventa mercantil	13
Información patrimonial	13
Valuación	13
3,1,1. Compras y Ventas de Bienes y Servicios	13
Compras	13
Otros conceptos que conforman el costo	13
Momento de incorporación al patrimonio	13
Cuentas a utilizar	13
Variación patrimonial	13
Costo de producción	15
Ventas	15
Normas Contables Nacionales referidas a Bienes de Cambio ..	174
3,1,2. Movimiento de fondos, cobros y pagos	175
3,1,2,1. Cobranzas	175
3,1,2,2. Pagos	183
3,1,2,3. Fondo fijo	185
3,1,2,4. Transferencias entre cuentas bancarias	187
3,2,1. Inversiones a corto plazo y sus ingresos (títulos públicos, acciones con cotización, depósitos a plazo fijo, etc.)	189
3,2,1,1. Título público con cotización	189
3,2,1,2. Título de capital con cotización	192
3,2,1,3. Depósito a plazo fijo	194
3,2,2. Préstamos bancarios y financieros y sus resultados. Descuentos y endoso de documentos	195
3,2,2,1. Préstamos bancarios y financieros y sus resultados	195
3,2,2,2. Descuentos y endoso de documentos	198
3,2,3. Devengamiento y diferimiento	200
3,2,3,1. Introducción	200
3,2,4. Desvalorización sistemática de activos. Depreciaciones (amortizaciones)	203
3,2,4,1. Introducción	203
3,2,4,2. Causas de la depreciación	204

3,2,4,3. Valor a depreciar	206
3,2,4,4. Valor de recupero	207
3,2,4,5. Métodos de depreciación	207
3,2,5. Desvalorización no sistemática de activos. Previsiones	209
3,2,6. Revalúos de activos (revalúos técnicos)	214
3,2,6,1. Introducción	214
3,2,6,2. Valuación técnica de los bienes	215
3,2,6,3. Diferencias de valor. Causas	216
3,2,7. Mejoras, reparaciones y gastos de mantenimiento de bienes de uso	218
3,2,7,1. Mejoras	218
3,2,7,2. Reparaciones	219
3,2,7,3. Mantenimiento	220
3,2,8. Remuneraciones y cargas sociales	221
3,2,8,1. Introducción	221
3,2,8,2. Retenciones y aportes	222
3,2,8,3. Registro en el libro diario	223
3,2,9. Remuneraciones	224
3,2,10. Impuestos	226
3,2,11. Diferencias de cambio	229
3,2,12. Contingencias positivas y negativas	233
3,2,12,1. Introducción	233
3,2,12,2. Clasificación de las contingencias	234
3,2,13. Aportes de capital a la par, sobre la par y bajo la par	237
3,2,14. Distribución de resultados	239
3,2,14,1. Distribución de resultados	239
3,2,15. Desafectación de resultados	243
3,2,16. Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	244
3,2,16,1. Introducción	244
3,2,16,2. Corrección de errores	244
3,2,16,3. Cambios en las normas de medición de los resultados ...	245

CAPITULO 4

**CIERRE DEL PROCESO CONTABLE.
PASOS PARA FORMULAR INFORMACION
PATRIMONIAL Y DE GESTION**

4,1. Introducción	247
4,2. El balance de sumas y saldos. Planillas de trabajo	248
4,3. Procedimientos de verificación y análisis de los saldos	250
4,3,1. Confirmaciones con terceros	250
4,3,1,1. Conciliaciones bancarias	251
4,3,1,2. Conciliaciones de acciones o títulos públicos depositados en cajas de valores	258
4,3,1,3. Conciliaciones con saldos adeudados a proveedores o a instituciones bancarias	258
4,3,2. Comparaciones con recuentos físicos	259
4,3,3. Otros	259
4,4. Ajustes finales típicos	261
4,4,1. Ajustes por comparación con el valor límite de los activos	261
4,4,2. Reexpresión por inflación. Mecanismo general de reexpresión. Indices a utilizar. Determinación de la fecha de origen de las partidas	265
4,4,2,1. Reexpresión de partidas cuyo saldo surge por suma o resta de otros importes	267
4,4,2,2. El resultado por exposición a la inflación	269
4,4,3. Ajustes por aplicación de valores corrientes. Reconocimiento de resultados por tenencia	271
4,5. Asientos de cierre	272

CAPITULO 5

**MECANISMOS PARA HOMOGENEIZAR
LA UNIDAD DE MEDIDA**

5,1. Introducción	273
5,2. Inflación y deflación	274
5,2,1. Concepto y forma de cuantificarlas	274
5,2,2. Indices de precios. Características	276
5,2,3. Indices disponibles en nuestro país	277
5,2,3,1. Los índices se refieren a períodos y no a un día dado ..	278
5,2,3,2. Forma de calcular los cambios en el nivel de precios ..	279
5,3. Efectos de la inflación (deflación) sobre los informes contables confeccionados sin tomarla en cuenta	281
5,3,1. Distorsiones en los saldos de las cuentas	281
5,3,2. Distorsiones en los totales de los estados contables	283
5,3,3. Distorsión en los resultados de venta	284
5,3,4. Distorsión en los cargos por amortizaciones	285
5,3,5. Distorsión en las comparaciones	285
5,3,6. El resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda	286
5,4. Normas y prácticas contables sobre la unidad de medida	288
5,4,1. La unidad de medida en Argentina	288
5,4,2. Normas internacionales de contabilidad sobre unidad de medida ..	290
5,4,3. Las normas de los Estados Unidos de América	291
5,4,4. La situación actual en nuestro país	293
5,5. El ajuste integral: concepto y objetivos	295
5,6. Mecanismo general de reexpresión	297
5,6,1. Determinación de las fechas de origen	297
5,6,2. Reexpresión de los importes originales	299
5,6,2,1. Coeficientes correctores: índices a utilizar	299
5,6,3. Ejemplo de reexpresión de partidas	301
5,6,4. Diferencia entre índices del nivel general e índices específicos	305

5,6,5. Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas	306
5,7. Clasificación de las partidas según su exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda	309
5,7,1. Partidas monetarias y no monetarias	309
5,7,2. Naturaleza del resultado por exposición a la inflación	311
5,7,3. El capital monetario	314
5,7,3,1. El estado de cambios en el capital monetario y la determinación del REI	314

CAPITULO 6

PREPARACION Y EXPOSICION DE INFORMACION PATRIMONIAL Y DE GESTION

6,1. Confección y exposición del balance general o estado de situación ...	325
6,1,1. Encabezamiento	328
6,1,2. Información básica. Criterios de ordenamiento de los rubros ...	332
Información básica	333
Criterios de ordenamiento de los rubros	334
6,1,3. Información adicional. Notas y anexos	340
A. Composición y evolución de los rubros	340
B. Criterios de valuación	341
C. Aspectos formales	342
6,2. Confección y exposición del estado de evolución del patrimonio neto	343
6,2,1. Estructura básica	345
A. Aportes de los propietarios	347
B. Resultados acumulados	347
6,2,2. Cambios en el patrimonio neto	351
6,2,3. Exposición de los ajustes de resultados de ejercicios anteriores ..	354
6,3. Confección y exposición del estado de resultados	355
6,3,1. Criterios de ordenamiento	359
Comparación de los estados de resultados propuestos por las normas de nuestro país y las normas internacionales	366

6,3,2. Clasificación de las partidas	368
6,3,3. Separación de resultados ordinarios y extraordinarios	369
6,4. Confección y exposición del estado de origen y aplicación de fondos ..	371
6,4,1. Orígenes de fondos. Concepto. Fondos autogenerados y otros orígenes	378
6,4,2. Aplicación de fondos. Concepto	380
Operaciones que no producen ni origen ni aplicación de fondos ..	382
6,4,3. Metodología para la confección del estado	383
6,4,4. Criterios básicos de exposición	385
6,5. Emisión de información contable de gestión	397
6,5,1. Información por segmentos de actividad (por línea de productos, zona geográfica, etc.)	398
6,5,2. Informes de cumplimiento presupuestario	408
Ventajas del presupuesto y del control presupuestario	408
Limitaciones del sistema presupuestario	409
Los presupuestos básicos	409
Esquema básico del sistema presupuestario	411
6,5,3. Información proyectada	418
¿Quiénes están interesados en los informes proyectados?	420
Antecedentes en la Argentina sobre la presentación de información posterior al cierre y proyectada	421
El marco conceptual para la emisión de estados contables proyectados	422
Objetivos de los estados contables proyectados	422
Requisitos o cualidades de la información	423
Modelo contable	425