

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	5
PRÓLOGO DEL AUTOR	7
CAPÍTULO I	
Introducción	17
Ente. Concepto	17
Ente económico	17
Las personas humanas	18
La empresa como persona jurídica	19
Nacimiento de la empresa, pasos a seguir para su constitución ...	20
La estructura de la empresa	23
Orígenes de los recursos de la empresa	25
Aplicación de los recursos y su administración	26
Finalidad de la información contable	28
Usuarios de la información contable	31
Usuarios internos	31
Usuarios externos	31
El patrimonio de la empresa	32
Bienes económicos que conforman el patrimonio	33
Variaciones patrimoniales	35
CAPÍTULO II	
Las técnicas del proceso contable	37
Los formularios y su implicancia contable impositiva	39
Resolución General (AFIP) 1415	39
Datos de los comprobantes	40
Relacionados con el emisor	40
Relacionados con el destinatario	41
Relacionados con la imprenta que confeccionó los comprobantes	41
Tipos de comprobantes autorizados	41
Medidas mínimas de los comprobantes	42
Destino de los comprobantes	43
Factura electrónica	43
Controlador fiscal.....	43

CAPÍTULO III

El proceso contable	45
Ciclo de compra	45
Ciclo de ventas	46
Importancia jurídica del remito	47
Los registros contables.....	48
Concepto de devengado y percibido.....	51
Concepto de ejercicio económico	51

CAPÍTULO IV

La planificación del sistema de registración	53
Planes de Cuentas	53
Plan de Cuenta base para una explotación comercial.....	57
Manuales de cuentas	66
Manuales de funciones.....	66
El análisis de las cuentas	67

CAPÍTULO V

El Activo	69
Las disponibilidades de la empresa - Caja y Bancos	71
Caja	71
El Arqueo de Caja.....	72
Desarrollo práctico	72
Resultado del Arqueo de Caja	73
Fondo Fijo.....	74
La Cuenta Corriente Bancaria.....	76
Partidas que originan asientos de ajustes.....	77
Partidas que no originan asientos de ajustes y son partidas conciliatorias	78
Partidas que no originan asientos de ajustes ni son partidas conciliatorias	78
Esquema básico de una conciliación bancaria, partiendo del saldo contable de la empresa.....	78
Caso práctico de conciliación bancaria	79
Banco Nación Argentina Caja de Ahorros.....	81
Valores a Depositar	81
Moneda Extranjera	82
Las Inversiones	82
Plazo Fijo.....	84
Moneda Extranjera	84
Plan de Ahorro.....	85
Acciones	86
Acciones con carácter transitorio.....	86
Caso práctico	87

Medición (valuación) de la inversión al cierre del ejercicio económico.....	88
Inversión con carácter permanente mediante la tenencia de acciones de otra empresa	89
Diversas circunstancias posibles en este tipo de inversiones permanentes	91
Principales conceptos sobre la consolidación de estados contables.....	92
Método de consolidación de Estados Contables.....	94
Concepto de influencia significativa en las decisiones de un ente	95
Caso práctico de consolidación de Estados Contables	96
Medición (valuación) de las inversiones mediante el método del Valor Patrimonial Proporcional (de la tenencia).....	97
Principales contenidos sobre medición contable de participaciones permanentes en sociedades sobre las que se ejerce el control, control conjunto o influencia significativa .	97
Método de aplicación.....	99
Determinación del Valor Patrimonial Proporcional en la medición de acciones con carácter permanente	99
Una metodología sencilla para determinar el Valor Patrimonial Proporcional (de la tenencia)	100
Determinación del Valor Llave en la adquisición de acciones de otra empresa con carácter permanente	101
Caso práctico de inversiones con carácter permanente y la determinación del Valor Llave.....	102
Venta de Acciones	104
Caso práctico de medición de inversiones con carácter permanente	105
Valor Patrimonial Proporcional.....	105
Desarrollo del caso práctico.....	106
Incidencia de las distribuciones de utilidades en acciones ...	111
Fondo común de inversiones.....	113
Créditos por Ventas.....	114
Las provisiones y su tratamiento contable	118
Tipos de provisiones	119
Momento de la constitución contable de la previsión.....	119
La Previsión para Deudores Incobrables	120
Caso práctico del cálculo de la Previsión para Deudores Incobrables	120
Exposición contable de la previsión.....	121
Previsión para indemnización por despido	123
Otros Créditos	124

Anticipo de Sueldos.....	125
Anticipo de Impuesto a las Ganancias.....	126
Tratamiento contable de los gastos o Servicios Pagados por Adelantado.....	127
Veamos el mismo caso pero con póliza a pagar al final de la vigencia del contrato.....	128
Tratamiento contable de la cuenta “Socio Cuenta Aporte”	129
Tratamiento contable de la cuenta “Socio Cuenta Particular”.....	130
Dividendos en Efectivo a Cobrar.....	131
Bienes de Cambio.....	131
Tratamiento contable de la cuenta Envases	132
Costo de incorporación al patrimonio de los Bienes de Cambio.....	132
Métodos de registración de los Bienes de Cambio.....	133
Alternativa Mercaderías como cuenta única	133
Alternativa Mercaderías como cuenta desdoblada	134
La segregación de los impuestos en las compras	134
Valuación de la mercadería al momento de la venta	135
Los inventarios	136
Los sistemas de inventarios permanentes.....	137
Caso práctico de inventario permanente de Bienes de Cambio	138
El Costo de Mercaderías Vendidas y su determinación	139
Determinación del Costo de los Bienes de Cambio en una explotación industrial.....	142
Bienes de Uso.....	143
Cuentas que pueden componer el rubro.....	144
Tratamiento contable de la determinación del costo de incorporación de los Bienes de Uso al patrimonio de la empresa.....	145
Determinación del costo de incorporación de los Bienes de Uso al patrimonio de la empresa cuando son producidos por el ente..	146
Concepto de las amortizaciones (depreciaciones) y su cálculo...	146
Diferencia entre el concepto de costo y gasto en el caso de los Bienes de Uso	148
Métodos de amortización a aplicar.....	149
Método de amortización constante sin valor de recupero.....	149
Método de amortización constante con valor de recupero....	150
Método de amortización conforme a los kilómetros recorridos	151
Análisis de la problemática que se plantea en la amortización de un inmueble.....	152
Sistema de amortización proporcional al tiempo de permanencia del bien en el patrimonio de la empresa.....	153
Agotamiento del terreno destinado a una actividad extractiva ..	154

Gastos de mantenimiento y mejoras.....	154
Baja de un Bien de Uso por venta	155
Reemplazo de un Bien de Uso	156
Caso práctico de reemplazo de un bien de uso	156
Propiedades de inversión.....	158
Activos biológicos.....	158
Activos Intangibles y otros Activos.....	159
Susceptibles de ser enajenados	160
No susceptibles de ser enajenados	160
Patente, Marcas	160
Derecho de la Propiedad Intelectual	160
Franquicia	160
Determinación del costo de adquisición.....	161
Gastos de Organización.....	161
Llave de Negocio	161
La autogeneración del valor Llave de Negocio.....	162
Caso práctico de adquisición de un Fondo de Comercio con determinación del valor Llave de Negocio.....	162
 CAPÍTULO VI	
El Pasivo	165
Deudas Comerciales.....	165
Préstamos	166
Remuneraciones y Cargas Sociales.....	167
Sueldos a Pagar.....	167
Sueldo Anual Complementario a Pagar	168
Viáticos	168
Aportes del empleado y contribuciones patronales destinadas al sistema previsional, de obras sociales y sindicales	169
Asignaciones Familiares.....	170
Desarrollo de un caso de liquidación de sueldos.....	170
Cargas Fiscales.....	171
Impuesto al Valor Agregado	171
Impuesto a la Salud Pública.....	173
Dividendos a Pagar.....	173
Anticipos de Clientes.....	174
Otros Pasivos.....	174
Previsiones.....	175
 CAPÍTULO VII	
Patrimonio Neto	177
Aportes de los Propietarios.....	177
Ganancias Reservadas.....	178
Resultados Diferidos	178

Resultados No Asignados	178
Capital Social	178
Las acciones.....	178
Tipos de acciones	178
Cesión de cuotas sociales	179
Aumento del Capital Social.....	179
El aporte de los propietarios	180
Emisión de acciones a la par	181
Emisión de acciones sobre la par	181
Emisión de acciones bajo la par	182
Anticipos Irrevocables a cuenta de futuros aportes de Capital.....	182
Acciones propias en cartera	183
El aporte de los propietarios y los resultados	184
El aporte de los propietarios y su reducción	184
Las ganancias reservadas	185
Reservas: su constitución y desafectación	186
Reservas contables y reservas económicas	187
Caso práctico de confección del estado de evolución del Patrimonio Neto.....	188
Revaluaciones de bienes de uso	191
 CAPÍTULO VIII	
Corrección de la información contable, conversión de Estados Contables a moneda homogénea (Resolución Técnica 6)	193
Soluciones parciales a este problema de la valuación contable	194
Estados Contables reexpresados a moneda homogénea: Resolución Técnica 6	196
Conceptos generales de la Resolución Técnica 6	197
Modelo contable propuesto	197
Pasos a seguir para la reexpresión de las partidas y conceptos particulares a tener en cuenta para el ajuste a moneda homogénea ...	197
Caso práctico de aplicación de la Resolución Técnica 6	200
Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2000.....	200
Datos complementarios	201
Información adicional.....	202
Desarrollo de la reexpresión a moneda homogénea de las partidas que en los mayores figuran a valores nominales	204
 CAPÍTULO IX	
La valuación de la información que deben contener los Estados Contables	211
¿Cuál es el objetivo de los Estados Contables?	211
Requisitos de la información contenida en los Estados Contables ..	212
Aproximación a la realidad y el concepto de empresa en marcha...	213

Aproximación a la realidad y prudencia	213
El balance y la información	213
Los atributos que debe reunir la información	214
Restricciones que condicionan el logro de los requisitos	215
Devengamiento	215
Reclasificación de Activos y Pasivos	216
Baja de Activos o Pasivos	216
Reconocimiento	216
La situación patrimonial de la empresa	217
Concepto de Activo	217
Concepto de Pasivo	218
Concepto de Patrimonio Neto	218
Cuándo se determina la evolución patrimonial de la empresa	219
El modelo contable propuesto	219
La Unidad de Medida	219
Los criterios de medición	220
La medición en general de la información inserta en los Estados Contables	221
Activos	221
Determinación del Valor Neto de Realización	222
Bienes de Uso y Otros Activos no destinados a la venta	222
Pasivos	222
Medición contable de los Costos	223
Determinación del costo de reposición	223
Comparación con valores recuperables	224
Imputación de las partidas originadas por pérdidas por desvalorización	224
Consideración de hechos contingentes	225
Consideración de hechos posteriores a la fecha de los Estados Contables	225
La medición en particular de la información contenida en los Estados Contables	225
Activos	226
Caja y Bancos	226
Inversiones en bienes de fácil comercialización, con cotización	226
Las inversiones temporarias	226
Participaciones permanentes en otras sociedades	226
Inversiones en títulos de deuda a ser mantenidos en el patrimonio hasta su vencimiento y no afectados por coberturas ..	226
Cuentas a cobrar en moneda, créditos que provienen de las ventas de bienes o prestación de servicios, incluyendo los plazos fijos	227

Otros créditos en moneda	228
Créditos no cancelables en moneda	228
Bienes de Cambio	229
Bienes de cambio en general	229
Bienes de cambio que son producidos por la empresa	230
Bienes de cambio fungibles, con mercados transparentes que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo...	230
Bienes de cambio sobre los cuales se recibieron anticipos que fijan precios y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la obtención de la ganancia.....	230
Bienes de cambio en producción o construcción por un proceso que se prolongue en el tiempo	231
Bienes de Uso	231
Bienes de Uso adquiridos mediante arrendamiento financiero	231
Depreciaciones	232
Activos intangibles	232
Pasivo	234
Pasivos en moneda	234
Patrimonio Neto.....	235
Resultados diferidos	235
Acciones preferidas rescatables.....	235
Resoluciones Técnicas que se refieren a la valuación.....	235
RT 31: Revaluación de bienes de uso, excepto activos biológicos	235
RT 41: Normas contables profesionales. Aspectos de reconocimiento y medición para entes pequeños y medianos.....	236
Diferencia entre entes pequeños (EP), entes medianos (EM) y el resto.....	236