

Ana María Petti
Paula Ana Longhi

Contabilidad Patrimonial

2da Edición

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

ÍNDICE

A manera de presentación y agradecimiento	5
Introducción	19

CAPÍTULO 1 PATRIMONIO NETO

1. Concepto. Caracterización según su composición cuantitativa	21
2. Contenido. Caracterización según su composición cualitativa	22
3. Reconocimiento contable	23
4. Capital a mantener	25
4.1. Capital financiero	26
4.2. Capital físico	26
5. Variaciones del patrimonio	27
6. Composición del patrimonio	28
6.1. Aportes de los propietarios: capitalizados	29
<i>Ejemplo 1: Suscripción e integración de aportes en S.A.</i>	31
<i>Ejemplo 2: Compromiso e integración de aportes en Sociedades Colectivas</i>	32
<i>Ejemplo 3: Compromiso e integración de aportes en Sociedad Colectiva por un importe mayor al compromiso</i>	33
<i>Ejemplo 4: Integración de aportes en especie en Soc. Anónima.</i>	34
6.2. Primas de emisión	34
<i>Ejemplo 5: Emisión de acciones con prima de emisión</i>	35
6.3. Descuento de emisión	38
6.4. Anticipo a cuenta de futuros aumentos de capital	38
<i>Ejemplo 6: Integración de aportes irrevocables</i>	39

<i>Ejemplo 7: Integración de aportes irrevocables con posterior capitalización</i>	40
<i>Ejemplo 8: Integración de aportes irrevocables con capitalización pendiente</i>	41
6.5. Reducción de capital	41
<i>Ejemplo 9: Reducción de capital</i>	42
6.6. Compra y posterior venta de acciones propias: Acciones en cartera	42
<i>Ejemplo 10: Compra de Acciones Propias: Acciones en Cartera</i> ...	43
6.7. Resultados	43
6.8. Asignación de resultados	45
<i>Ejemplo 11: Distribución de dividendos</i>	46
6.9. Reinversión en la empresa	46
6.9.1. Reserva legal	47
6.9.2. Reserva estatutaria	48
6.9.3. Reserva facultativa	48
6.10. Saldos por revalorización de ciertos activos	49
6.11. Otras causas de variaciones en el capital	50
<i>Ejemplo 12: Capitalización de ganancias</i>	50

CAPÍTULO 2 BIENES DE CAMBIO

1. Concepto	54
2. Contenido	54
3. Clasificación	55
4. Reconocimiento contable	58
5. Medición contable inicial	62
<i>Ejemplo 1: Compra contado con erogaciones a incluir en el costo y con erogaciones a apropiar como resultado del período</i>	63
<i>Ejemplo 2: Compra Contado con erogaciones a recuperar como crédito</i>	64
<i>Ejemplo 3: Compra contado con impuestos recuperables</i>	65
<i>Ejemplo 4: Compra a plazo con intereses implícitos</i>	67
<i>Ejemplo 5: Compra a plazo con intereses implícitos y bonificaciones comerciales</i>	69
<i>Ejemplo 6: Compra bajo el supuesto de existencia de Nota de Crédito por error</i>	71

<i>Ejemplo 7: Compra bajo el supuesto de existencia de Nota de Débito por error</i>	72
<i>Ejemplo 8: Compra y devolución posterior</i>	72
<i>Ejemplo 9: Compra a plazo en moneda extranjera</i>	73
<i>Ejemplo 10: Compra en el exterior</i>	75
6. Determinación del costo de ventas	78
7. Sistema de inventario periódico	80
8. Sistema de inventario permanente	81
9. Métodos de costeo	84
9.1. Método Costos promedios ponderados	84
9.2. Método Primero entrado primero salido	87
9.3. Método Ultimo entrado primero salido.	89
10. Métodos de costeo y sist. de inventario permanente: ejercicios	92
11. Métodos de costeo y sist. de inventario periódico: ejercicios	96
12. Faltantes de mercaderías	99
13. Sobrantes de mercaderías	101

CAPÍTULO 3 BIENES DE USO

1. Concepto y características	107
2. Clasificación	108
3. Reconocimiento contable	111
4. Medición Contable Inicial	116
<i>Ejemplo 1: Determinación del costo. Compra contado</i>	118
<i>Ejemplo 2: Determinación del costo. Compra a plazo</i>	119
<i>Ejemplo 3: Determinación del costo. Tratamiento del IVA</i>	121
<i>Ejemplo 4: Determinación del costo. Compra con bonificación</i>	121
<i>Ejemplo 5: Determinación del costo. Adquisición de un bien de uso importado</i>	123
<i>Ejemplo 6: Determinación del costo. Construcción de depósito</i>	125
5. Depreciaciones	127
5.1. Método de línea recta o constante	132
5.2. Método creciente por suma de dígitos	135
5.3. Método decreciente por suma de dígitos	136
5.4. Método según capacidad técnica	137
<i>Ejemplo 1: Depreciación de acuerdo a las unidades de producción estimada</i>	138

<i>Ejemplo 2: Depreciación de acuerdo a los kilómetros a recorrer estimados</i>	139
<i>Ejemplo 3: Depreciación de acuerdo a la cantidad de leche estimada a obtener de cada vaca</i>	140
5.5. Imputación contable de la depreciación. Determinación del Valor Residual	141
6. Mantenimiento, Reparaciones y mejoras	144
<i>Ejemplo 1: Mejora que aumenta la capacidad de servicio del bien</i>	146
<i>Ejemplo 2: Mejora que aumenta la capacidad de producción del bien</i>	149
<i>Ejemplo 3: Gastos de Mantenimiento, Reparación y Mejoras de un inmueble</i>	152
7. Baja de los bienes de uso	156
<i>Ejemplo 1: Baja de un bien de uso no depreciado totalmente y sobre el cual se decide su desafectación de la actividad</i>	157
<i>Ejemplo 2: Baja de un bien de uso depreciado totalmente y sobre el cual se decide su desafectación de la actividad</i>	159
<i>Ejemplo 3: Baja de un bien de uso depreciado totalmente, desafectado de la actividad, que se mantiene en el patrimonio</i>	162
<i>Ejemplo 4: Baja de un bien de uso por resultar obsoleto aun no depreciado totalmente sobre el que se decidió su desafectación y al cual se lo mantiene en el Patrimonio</i>	162
<i>Ejemplo 5: Baja de un bien de uso aun no depreciado totalmente por venta del mismo y reemplazo por otro más moderno</i>	165
<i>Ejemplo 6: Baja de un bien de uso aun no depreciado totalmente por ocurrirle un siniestro</i>	167
<i>Ejemplo 7: Baja de un bien de uso aun no depreciado totalmente por cancelación de una deuda con un proveedor</i>	168
8. Medición contable posterior a la inicial	168

CAPÍTULO 4 ACTIVOS INTANGIBLES

1. Concepto y características	171
2. Contenido	172
2.1. Derechos de autor o de propiedad intelectual	174
2.2. Derechos de edición	174

2.3. Patentes de invenciones	174
2.4. Marcas y nombres comerciales	175
2.5. Concesiones	175
2.6. Franquicias	176
2.7. Costos de constitución de un ente	176
2.8. Costos de investigación	177
2.9. Costos de desarrollo	178
2.10. Costos preoperativos	178
2.11. Costos de publicidad	178
2.12. Llave de negocio	178
2.13. Derechos de pase de jugadores	180
3. Clasificaciones	181
4. Reconocimiento contable	183
5. Medición contable inicial	186
<i>Ejemplo 1: Concesiones</i>	187
<i>Ejemplo 2: Concesiones</i>	188
<i>Ejemplo 3: Concesiones</i>	188
<i>Ejemplo 4: Franquicias</i>	189
<i>Ejemplo 5: Franquicias</i>	190
<i>Ejemplo 6: Derechos de edición</i>	190
<i>Ejemplo 7: Costos de publicidad</i>	191
<i>Ejemplo 8: Patentes</i>	192
<i>Ejemplo 9: Marcas</i>	192
<i>Ejemplo 10: Costos de ponstitución de un ente</i>	193
<i>Ejemplo 11: Costos de investigación</i>	193
<i>Ejemplo 12: Valor llave</i>	194
<i>Ejemplo 13: Derechos de pase de jugadores</i>	195
6. Depreciaciones	196
<i>Ejemplo 1: Concesiones</i>	198
<i>Ejemplo 2: Concesiones</i>	200
<i>Ejemplo 3: Derechos de edición</i>	201
<i>Ejemplo 4: Costos de publicidad</i>	202
<i>Ejemplo 5: Patentes</i>	203
<i>Ejemplo 6: Valor llave</i>	204
7. Medición Posterior a la inicial	204
<i>Ejemplo 1: Patentes</i>	205
<i>Ejemplo 2: Concesiones</i>	205
8. Baja de Intangibles	206

CAPÍTULO 5
CRÉDITOS

1. Concepto	210
2. Contenido	211
3. Clasificación	212
4. Reconocimiento contable	215
5. Medición contable Inicial	216
5.1. Créditos por Ventas	216
<i>Ejemplo 1: Créditos por Ventas en cuenta corriente</i>	218
<i>Ejemplo 2: Créditos por Ventas a plazo no estando los intereses discriminados en la factura</i>	218
<i>Ejemplo 3: Créditos por Ventas a plazo con intereses discriminados en la factura</i>	219
<i>Ejemplo 4: Créditos por Ventas documentados con intereses incluidos en el documento</i>	220
<i>Ejemplo 5: Créditos por Ventas documentadas con intereses no incluidos en el documento sino cobrados por adelantado</i>	222
<i>Ejemplo 6: Créditos por Ventas documentadas con intereses a cobrar al vencimiento, no incluidos en el documento</i>	223
<i>Ejemplo 7: Créditos por Ventas con Tarjetas de Compra o vales para el consumo</i>	224
5.2. Créditos por préstamos otorgados	226
<i>Ejemplo 8: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i>	226
<i>Ejemplo 9: Préstamo documentado con intereses cobrados por adelantado</i>	227
<i>Ejemplo 10: Préstamo documentado con intereses a cobrar al vencimiento</i>	228
5.3. Créditos en moneda extranjera	229
<i>Ejemplo 11: Créditos en Moneda Extranjera</i>	230
5.4. Créditos por anticipos de compras	231
<i>Ejemplo 12: Créditos por anticipos de compras</i>	231
5.5. Créditos por anticipo de gastos	232
<i>Ejemplo 13: Créditos por Anticipo de Gastos</i>	232
5.6. Créditos morosos	234
<i>Ejemplo 14: Créditos Morosos</i>	234
6. Baja de créditos	235
6.1. Endoso y descuento de documentos	235

6.1.1. Descuento en una entidad financiera. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar	238
6.1.2. Descuento en una entidad financiera. Contingencia registrada con cuentas neutras o de orden	239
6.1.3. Endoso de documento a favor de un acreedor. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar	240
6.1.4. Endoso de documento a favor de un acreedor. Contingencia registrada con cuentas neutras o de orden	241
<i>Ejemplo 15: Descuento de documento en entidad financiera. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a Cobrar</i>	
	243
6.2. Incobrabilidades de Clientes	244
6.2.1. Provisiones para incobrables	245
6.2.2. Recupero de incobrables	247
6.2.3. Sobrante o faltante de previsión	248
<i>Ejemplo 16: Creación y uso de previsión para incobrables</i>	
	249
6.3. Devoluciones y bonificaciones de clientes	250
<i>Ejemplo 17: Creación y uso de previsión para devoluciones de ventas</i>	
	251

CAPÍTULO 6 EFECTIVO

1. Concepto y características	254
2. Clasificación	254
3. Elementos integrantes	255
3.1. Activos disponibles en moneda de curso legal en el país	255
3.2. Activos disponibles en moneda extranjera	257
4. Reconocimiento contable	258
5. Medición contable inicial	261
5.1. Activos disponibles en moneda de curso legal en el país	262
5.1.1. Caja en pesos	262
<i>Ejemplo 1: Aportes de los propietarios en efectivo</i>	
	262
<i>Ejemplo 2: Cobro en efectivo de un saldo adeudado por un cliente</i>	
	262
<i>Ejemplo 3: Cobro de un anticipo de un cliente a cuenta de una futura venta</i>	
	263

<i>Ejemplo 4: Entrada de dinero en efectivo como consecuencia de una donación recibida de un tercero</i>	26
<i>Ejemplo 5: Adquisición de mercaderías en efectivo</i>	26
<i>Ejemplo 6: Cancelación del alquiler del mes anterior del local</i>	26
<i>Ejemplo 7: Pago de fletes consecuencia</i>	26
<i>Ejemplo 8: Pago de anticipos para gastos</i>	26
5.1.2. Arqueo de caja	26
5.1.3. Fondo Fijo	26
5.1.4. Valores a depositar	27
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente</i>	27
<i>Ejemplo 2: Recepción de anticipo de un cliente a cuenta de una futura venta</i>	27
<i>Ejemplo 3: Recepción de cheque y depósito posterior</i>	27
5.1.5. Cuenta corriente bancaria	27
<i>Ejemplo 1: Depósito en efectivo</i>	27
<i>Ejemplo 2: Cobro de un cliente mediante transferencia bancaria.</i>	27
<i>Ejemplo 3: Pago a un proveedor de mercaderías con cheque</i>	27
<i>Ejemplo 4: Pago de gastos bancarios por mantenimiento de la cuenta corriente</i>	27
<i>Ejemplo 5: Pago de servicios por débito automático</i>	27
5.1.6. Conciliación bancaria	28
5.1.7. Caja de ahorros bancaria	28
<i>Ejemplo 1: Depósito de cheque recibido</i>	28
<i>Ejemplo 2: Cobro de un cliente mediante transferencia bancaria.</i>	28
<i>Ejemplo 3: Cobro de intereses por parte del ente</i>	28
<i>Ejemplo 4: Pago a un proveedor mediante transferencia bancaria</i>	28
5.2. Activos disponibles en Moneda Extranjera	28
5.2.1. Caja en moneda extranjera	28
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente en moneda extranjera</i>	28
<i>Ejemplo 2: Venta en moneda extranjera</i>	28
<i>Ejemplo 3: Pago de mercaderías de reventa con moneda extranjera</i>	29
<i>Ejemplo 4: Cancelación de pasivo con moneda extranjera</i>	29
5.2.2. Valores a depositar en moneda extranjera	29
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente por una venta efectuada con anticipo</i>	29
<i>Ejemplo 2: Depósito en cuenta corriente bancaria en moneda extranjera</i>	29
5.2.3. Cuenta corriente bancaria en moneda extranjera	29

<i>Ejemplo 1: Depósito</i>	292
<i>Ejemplo 2: Pago con cheque en moneda extranjera</i>	293
5.2.4. Caja de ahorros en moneda extranjera	293
<i>Ejemplo 1: Depósito</i>	294
<i>Ejemplo 2: Transferencia de fondos depositados, a un proveedor</i>	294
6. Medición contable posterior a la inicial	295

CAPÍTULO 7 INVERSIONES

1. Concepto y características	298
2. Clasificación	300
3. Reconocimiento Contable	303
3.1. Valores mobiliarios	303
3.1.1. Valores mobiliarios: Títulos públicos	304
3.1.2. Valores mobiliarios: Acciones	305
3.1.2. Valores mobiliarios: Fondos comunes de inversión	305
3.2. Préstamos	307
3.3. Participaciones en otros entes	309
3.4. Muebles e Inmuebles para alquilar	310
3.5. Bienes Muebles e Inmuebles sin afectación	311
3.6. Moneda extranjera	312
4. Medición contable inicial	312
4.1. Acciones de sociedades que cotizan en mercados de valores	312
<i>Ejemplo 1: Adquisición de acciones de otras sociedades</i>	313
<i>Ejemplo 2: Adquisición de acciones de otras sociedades con anterioridad al cobro de dividendos declarados</i>	315
<i>Ejemplo 3: Adquisición de acciones de otras sociedades, posterior asignación de dividendos y venta de ellas</i>	316
4.2. Títulos públicos	319
<i>Ejemplo 4: Adquisición de títulos públicos con interés fijo</i>	319
<i>Ejemplo 5: Adquisición de títulos públicos con interés fijo y posterior venta</i>	321
<i>Ejemplo 6: Adquisición de títulos públicos y posterior rescate parcial</i>	324
4.3. Acciones Permanentes de otras sociedades	325
<i>Ejemplo 7: Incorporación de acciones al Valor Patrimonial Proporcional</i>	326

<i>Ejemplo 8: Incorporación de acciones de sociedades controladas en base al método de costo más dividendos</i>	327
4.4. Préstamos	328
<i>Ejemplo 9: Préstamos con intereses incluidos en el Valor Nominal.</i>	329
<i>Ejemplo 10: Depósito a plazo fijo</i>	330
<i>Ejemplo 11: Depósito a plazo fijo</i>	331
<i>Ejemplo 12: Renovación de plazo fijo</i>	332
<i>Ejemplo 13: Cancelación anticipada de plazo fijo</i>	333
4.5. Moneda extranjera	334
<i>Ejemplo 14: Adquisición de moneda extranjera</i>	334
<i>Ejemplo 15: Adquisición de moneda extranjera</i>	335
4.6. Bienes muebles e inmuebles	336
<i>Ejemplo 16: Compra de inmuebles para alquilar</i>	336
<i>Ejemplo 17: Compra de terreno sin afectación</i>	338
5. Baja de las inversiones	339
<i>Ejemplo 18: Venta de acciones de otras sociedades con cotización</i>	340
<i>Ejemplo 19: Entrega de acciones de otras sociedades en concepto de dividendo</i>	341
<i>Ejemplo 20: Venta de inmuebles para renta</i>	343
<i>Ejemplo 21: Refinanciación de préstamos otorgados</i>	344
6. Medición posterior a la inicial ⁴	345

CAPÍTULO 8 COMPROMISOS CIERTOS

1. Concepto	347
2. Contenido y características	348
3. Clasificación	351
4. Reconocimiento contable	353
5. Medición contable inicial	353
5.1. Deudas por compras de bienes sin documentar	354
<i>Ejemplo 1: Proveedores sin intereses</i>	355
<i>Ejemplo 2: Proveedores por compras a plazo no estando los intereses discriminados en la factura</i>	355
5.2. Deudas por compras de bienes documentados	357
<i>Ejemplo 3: Proveedores documentados con intereses incluidos en el documento</i>	357

<i>Ejemplo 4: Proveedores documentados con intereses no incluidos en el documento, sino pagados por adelantado</i>	359
5.3. Préstamos o deudas financieras	360
<i>Ejemplo 5: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i>	360
<i>Ejemplo 6: Préstamo documentado con intereses adelantados</i>	362
<i>Ejemplo 7: Giros en descubierto</i>	363
5.4. Deudas sociales	365
<i>Ejemplo 8: Deudas sociales</i>	365
5.5. Deudas impositivas	368
<i>Ejemplo 9: Impuesto sobre los Ingresos</i>	369
<i>Ejemplo 10: Impuesto a las Ganancias</i>	370
<i>Ejemplo 11: Impuesto al Valor Agregado</i>	371
<i>Ejemplo 12: Impuesto Automotor</i>	373
5.6. Anticipo de Clientes	373
<i>Ejemplo 13: Anticipos de Clientes</i>	374
5.7. Cobros de servicios por adelantado	374
<i>Ejemplo 14: Pasivos por servicios cobrados por adelantado</i>	375
5.8. Otros compromisos	376
<i>Ejemplo 15: Pasivos con los socios o accionistas</i>	376
5.9. Pasivos en moneda extranjera	377
<i>Ejemplo 16: Pasivos por compras de bienes pactados en moneda extranjera</i>	378
5.10. Compromisos sujetos a ajuste	379
<i>Ejemplo 17: Pasivos pactados con cláusula de ajuste</i>	379
6. Baja de compromisos	382
<i>Ejemplo 18: Cancelación del pasivo con entrega de bienes</i>	382
<i>Ejemplo 19: Cancelación del pasivo por prestación de servicios</i> ..	383
<i>Ejemplo 20: Cancelación del pasivo por refinanciación</i>	383
<i>Ejemplo 21: Cancelación del pasivo por conversión en capital</i>	384
7. Medición posterior a la inicial	384

CAPÍTULO 9 COMPROMISOS CONTINGENTES

1. Contingencias	385
2. Concepto de compromisos contingentes	389
3. Reconocimiento contable	390
4. Creación y utilización de provisiones	391

5. Previsiones habituales	393
5.1. Previsión para despidos	393
<i>Ejemplo 1: Creación de previsión para despidos</i>	<i>394</i>
<i>Ejemplo 2: Creación de previsión para despidos. Uso y faltante...</i>	<i>394</i>
<i>Ejemplo 3: Creación de previsión para despidos. uso y sobrante..</i>	<i>395</i>
5.2. Previsión para juicios pendientes	396
<i>Ejemplo 4: Previsión para juicios o demandas pendientes</i>	<i>397</i>
<i>Ejemplo 5: Previsión para juicios pendientes</i>	<i>398</i>
<i>Ejemplo 6: Previsión para juicios pendientes</i>	<i>399</i>
5.3. Previsión por garantías	400
<i>Ejemplo 7: Previsión por garantías por defectos de fabricación...</i>	<i>401</i>
<i>Ejemplo 8: Previsión por garantías por defectos de fabricación...</i>	<i>402</i>
5.4. Previsión por indemnización por enfermedades y accidentes de trabajo	403
<i>Ejemplo 9: Previsión por indemnización por acciden. de trabajo</i>	<i>404</i>
<i>Ejemplo 10: Previsión por indemnización por enfermedades</i>	<i>404</i>