

ISAAC AIZIK SENDEROVICH

CONTABILIDAD

INTRODUCTORIA Y BASICA

TEORIA Y

CASOS PRACTICOS

 **EDICIONES MACCHI**

Avda. Córdoba 2015 - Capital - T.E. 83-8355

INDICE GENERAL

PRIMERA PARTE ASPECTOS INTRODUCTORIOS

CAPITULO 1 DEFINICION DE LA CONTABILIDAD

1.1. Introducción	6
1.2. Definiciones de la escuela anglosajona	7
1.3. Definiciones de la doctrina europeo-continental	7
1.4. Definiciones de la doctrina argentina	8
1.5. Ubicación de la contabilidad en el marco del conocimiento	9 >

CAPITULO 2 LINEAMIENTOS GENERALES DEL PROCESO CONTABLE

2.1. Introducción	14
2.2. Elementos del proceso contable	14
2.2.1. Comprobantes	15
2.2.2. Plan de cuentas	15
a) Cuentas patrimoniales (balance general) y ecuación contable básica	16
b) Cuentas de resultado	17
c) Cuentas de orden	17
d) Cuentas de movimiento	18

2.2.3. Tipo de operaciones: permutativas y modificativas	18
+ 2.2.4. Registración cronológica de las operaciones. Libro diario	19
2.2.5. Mayorización, Registración en cuentas	19
2.2.6. Balance de saldos del mayor	20
2.2.7. Exposición de la información contable	20
2.2.8. Resumen del esquema secuencial	20
2.3. Registración del balance general	22
2.3.1. Ciclo total del proceso de registración	22
2.3.2. Caso práctico	26
I. Hechos y operaciones	26
II. Registración del asiento en el diario general	26
III. Mayorización de los asientos	27
IV. Balance de saldos del mayor	28
V. Balance general	28
2.4. Registración del estado de resultados	29
2.4.1. Ciclo total del proceso de registración	29
2.4.2. Caso práctico	42
I. Hechos y operaciones	42
II. Registración de asientos en diario general	42
III. Mayorización de asientos	43
IV. Balance de saldos del mayor (antes del cierre de cuentas de resultado)	44
V. Asiento de cierre de cuentas de resultado	45
VI. Mayorización del asiento de cierre de cuentas de resultado	45
VII. Balance de saldos del mayor (posterior al cierre de cuentas de resultado)	46
VIII. Balance general	46
IX. Estado de resultados	47
2.5. Casos prácticos	47
Caso práctico 1. Balance general	47
Caso práctico 2. Balance general	54
Caso práctico 3. Balance general y estado de resultados	61
Caso práctico 4. Balance general y estado de resultados	68

CAPITULO 3

EL PROCESO CONTABLE

EJERCICIOS INTRODUCTORIOS DE APLICACION

3.1. Introducción	80
3.2. Caso práctico 1. Balance general	81

18	3.3. Caso práctico 2. Balance general	89
19	3.4. Caso práctico 3. Balance general y estado de resultados	98
19	3.5. Caso práctico 4. Balance general y estado de resultados	108

20
20

22
22

26
26

26
26

27
28

SEGUNDA PARTE EL MODELO CONTABLE INFORMACION HISTORICA

CAPITULO 4 NORMAS CONTABLES

28
28

29	4.1. Introducción	134
29	4.2. Normas profesionales	135
42	4.2.1. Normas del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal	135
42	a) Período de información histórica	135
43	b) Período de información ajustada	137
44	4.2.2. Normas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas	138
45	4.3. Disposiciones legales	139
45	4.3.1. Ley 19.742 de revalúo contable	139
46	4.3.2. Otras disposiciones	139
46	4.4. Normas administrativas de organismos de control	140
46	4.5. Agrupamiento de las normas contables	140

47
47

47
54

CAPITULO 5 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

61
68

68	5.1. Introducción	146
80	5.2. Valuación al costo	147
81	5.2.1. Definición	147
	5.2.2. Valores de origen	149
	a) Costo de adquisición	149
	b) Costo de producción (bienes de cambio) o construcción (bie- nes de uso)	152
80	5.2.3. Comparación con valor de mercado	157
81	5.3. Devengado	158

5.3.1. Definición	158
5.3.2. Atribución de ingresos	158
5.3.3. Criterios de imputación de costos	158
a) Costos identificables con ingresos de futuros ejercicios	159
b) Costos consumidos en la obtención de ingresos del ejercicio	159
1. Costos vinculados en forma directa con determinados ingresos	160
2. Costos no vinculados con un ingreso específico	161
5.4. Realización	170
5.4.1. Definición	170
5.4.2. Criterio general de atribución de ingresos	171
a) Hecho sustancial para atribuir el ingreso	171
b) Momento de perfeccionamiento de la operación	172
c) Ponderación de los riesgos inherentes	177
5.4.3. El concepto de ganancia líquida y realizada	177
5.5. Prudencia	178
5.5.1. Definición	178
5.5.2. Elección del valor más bajo para el activo (costo o mercado, el menor)	179
5.5.3. Contabilización de las pérdidas cuando se conocen (previsiones)	180
a) Disminución del activo	180
b) Creación del pasivo	180
5.5.4. Contabilización de las ganancias cuando se hayan realizado	184
5.6. Uniformidad	184
5.6.1. Definición	185
5.6.2. Clasificación de los cambios	185
5.7. Significatividad (materialidad)	185
5.8. Objetividad	186
5.9. Empresa en marcha	187
5.10. Moneda de cuenta	187
5.11. Exposición	188
5.12. Ejercicio	189
5.13. Bienes económicos	189
5.14. Ente	189

CAPITULO 6

REVALUO CONTABLE LEY 19.742

6.1. Introducción	194
6.2. Obligatoriedad	194

6.2.1. Aplicación optativa	194
6.2.2. Aplicación obligatoria	195
6.3. Requisitos para la actualización	195
6.4. Procedimiento general de actualización	195
6.5. Tratamiento de activos y pasivos en moneda extranjera	199

TERCERA PARTE REGISTRACIONES DEL BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS

CAPITULO 7 DISPONIBILIDADES

7.1. Definición y conceptualización	210
7.2. Cuentas componentes del rubro	210
7.2.1. Caja	210
a) Ingresos de fondos	211
b) Egresos de fondos	213
7.2.2. Recaudaciones a depositar	215
7.2.3. Fondo fijo	217
a) Constitución del fondo	217
b) Movimiento de pagos	217
c) Reposición del fondo	218
7.2.4. Bancos	219
7.2.5. Disponibilidades en moneda extranjera	220
7.3. Controles periódicos que requieren las cuentas del rubro	221
7.3.1. Arqueos de caja	222
a) Definición	222
b) Ejemplos	222
7.3.2. Conciliaciones bancarias	227
a) Concepto	227
b) Ejemplos	228

**CAPITULO 8
INVERSIONES**

8.1. Introducción	254
8.2. Acciones ordinarias con cotización	254
a) Determinación del costo	254
1. Acciones compradas	254
2. Acciones suscriptas	256
3. Acciones recibidas como dividendo	257
4. Acciones recibidas por capitalización del revalúo ley 19.742	257
b) Reconocimiento de resultados durante la tenencia	258
c) Valuación al cierre del ejercicio	259
d) Registración de la venta	260
8.3. Préstamo y otras colocaciones a interés	261
a) El interés se liquida en forma adelantada	261
b) El interés se liquida al final del período	263
8.4. Títulos públicos	266
a) Determinación del costo	266
b) Reconocimiento de resultados	267
c) Cobro de intereses	267
d) Venta	267

**CAPITULO 9
CREDITOS**

9.1. Introducción	272
9.2. Operaciones de venta de bienes y servicios	272
9.3. Tratamiento de la cuenta IVA - crédito y débito fiscal	275
9.4. Movimiento de documentos a cobrar	283
9.5. Constitución de provisiones	291
9.6. Gastos pagados por adelantado	297
9.7. Créditos en moneda extranjera	298

**CAPITULO 10
BIENES DE CAMBIO.**

10.1. Introducción	304
10.2. Costo de adquisición	304
10.3. Determinación del costo de ventas	309
Caso 1. Iniciación del sistema de inventario permanente	311
Caso 2. Desarrollo posterior del sistema	316
Caso 3. Tratamiento de las devoluciones por compras	323
Caso 4. Tratamiento de las devoluciones por ventas	324
Caso 5. Tratamiento de las diferencias de inventario	325
Caso 6. Resumen de aplicación	327
10.4. Determinación del costo de ventas por diferencia de inventarios . . .	335
10.5. Valor de mercado	336
10.6. Previsión para desvalorización de existencias	339
10.7. Costo de producción	341

**CAPITULO 11
BIENES DE USO**

11.1. Introducción	366
11.2. Registración del costo	366
11.3. Mantenimiento, reparaciones y mejoras	369
11.4. Cotejo con valor de mercado	369
11.5. Amortizaciones	370
11.5.1. Métodos de amortización	370
11.5.2. Registración de las amortizaciones	372
11.5.3. Momento de cómputo de la amortización	373
11.6. Venta de bienes de uso	373
11.7. Casos prácticos	374

**CAPITULO 12
BIENES INMATERIALES Y CARGOS DIFERIDOS
(INTANGIBLES)**

12.1. Introducción	382
12.2. Bienes inmateriales	382

12.2.1. Registración del costo	382
12.2.2. Criterios de amortización	383
12.3. Cargos diferidos	384
12.3.1. Registración del costo	384
12.3.2. Criterios de amortización	385

CAPITULO 13

DEUDAS

13.1. Introducción	390
13.2. Deudas financieras	390
13.3. Deudas fiscales	391
13.4. Remuneraciones y cargas sociales a pagar	393
13.5. Deudas en moneda extranjera	404
13.6. Provisión para gastos	405

CAPITULO 14

PREVISIONES

14.1. Introducción	410
14.2. Registración de provisiones	411
14.3. Dictamen 6. Tratamiento de las indemnizaciones por despido	412

CAPITULO 15

PATRIMONIO NETO

15.1. Introducción	418
15.2. Capital suscripto	418
15.3. Primas de emisión	419
15.4. Saldos actualización ley 19.742	420
15.5. Reserva facultativa, legal y estatutaria	420
15.6. Resultados acumulados	421

CUARTA PARTE
EXPOSICION. BALANCE GENERAL Y
ESTADO DE RESULTADOS

CAPITULO 16
LINEAMIENTOS GENERALES DE LAS NORMAS
DE EXPOSICION

16.1. Introducción	428
16.2. Alcance de las normas	429
16.3. Estados contables básicos	430
16.4. Flexibilidad en las formas de presentación	430
16.5. Criterios de valuación	430
16.6. Presentación comparativa de los estados contables	431

CAPITULO 17
EXPOSICION DEL BALANCE GENERAL

17.1. Introducción	436
17.2. Ordenamiento por rubros	437
17.2.1. Activo	437
17.2.2. Pasivo	441
17.2.3. Ganancias a realizar	442
17.2.4. Patrimonio neto	443
17.3. Categorías de corriente y no corriente	447
17.3.1. Pautas para la clasificación	447
17.3.2. Activos corrientes	448
17.3.3. Pasivos corrientes	448
17.3.4. Activos y pasivos no corrientes	449
17.3.5. Criterios de ordenamiento	449
17.3.6. Análisis de situaciones especiales	450
17.4. Activos y pasivos en moneda extranjera	451
17.5. Partidas de ajuste de la valuación	452
17.6. No compensabilidad de cuentas del activo y pasivo	453
17.7. Activos y pasivos con sociedades controlantes, controladas o vinculadas	453
17.8. Deudas y créditos documentados o garantizados	454
17.9. Bienes de disponibilidad restringida	454

17.10. Evolución o composición de rubros	455
17.11. Eventualidades o contingencias	456
17.12. Bases de valuación	456
17.13. Cambios en la aplicación de principios y normas	457
17.14. Restricciones y compromisos	457
17.15. Otros aspectos significativos y varios	457
17.16. Hechos posteriores al cierre	457

CAPITULO 18

EXPOSICION DEL ESTADO DE RESULTADOS

18.1. Introducción	462
18.2. Resultados ordinarios	462
18.2.1. Resultados ordinarios operativos	463
18.2.2. Resultados no operativos	463
18.2.3. Ordenamiento de las partidas	464
18.3. Resultados extraordinarios	465
18.4. Ajuste de ejercicios anteriores (AEA)	466
18.4.1. Caracterización de los AEA	466
18.4.2. Forma de presentación	468
18.5. Impuesto a las ganancias	468
18.6. Información complementaria	468
18.7. Otros aspectos significativos	470

CAPITULO 19

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO Y ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS

19.1. Estado de evolución del patrimonio neto	476
19.1.1. Definición	476
19.1.2. Ejemplos de aplicación	477
19.2. Estado de resultados acumulados	482
19.2.1. Definición	482
19.2.2. Forma de presentación	482

V PARTE
CASO PRACTICO. RESUMEN

CAPITULO 20
BALANCE GENERAL
Y ESTADO DE RESULTADOS

20.1. Introducción	490
20.2. Balance de saldos del mayor	490
20.3. Ajustes al cierre del ejercicio	492
20.4. Balance de saldos del mayor (incorpora ajustes)	500
20.5. Cierre de cuentas de resultados y clasificación	503
20.6. Balance de saldos del mayor y clasificación del balance general	504
20.7. Balance general	506
20.8. Estado de resultados	508

SEXTA PARTE
REGISTRACIONES DEL AJUSTE POR INFLACION
Y VALORES CORRIENTES

CAPITULO 21
REGISTRACION DEL AJUSTE POR INFLACION

21.1. Introducción	514
21.2. Soluciones del ajuste integral	514
21.3. Balance general	515
21.4. Estado de resultados	520

CAPITULO 22
REGISTRACION DE VALORES CORRIENTES

22.1. Introducción	532
22.2. Principales críticas a los PCGA	570

- 22.2.1. Crítica general 532
- 22.2.2. Crítica específica 533
- 22.3. Propuestas de reformulación 533
 - 22.3.1. Metodología aplicable 534
 - 22.3.2. Unificación de las normas 534
 - 22.3.3. Acercamiento de la contabilidad a la economía 534
 - 22.3.4. Nuevos criterios de valuación 534
- 22.4. Normas vigentes 535