

Ana María Petti
Paula Ana Longhi

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

3^{RA} EDICIÓN ACTUALIZADA

PATRIMONIO NETO,
BIENES DE CAMBIO,
BIENES DE USO E INTANGIBLES,
CRÉDITOS, EFECTIVO, INVERSIONES FINANCIERAS
Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN,
COMPROMISOS CIERTOS Y CONTINGENTES,
CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS.

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

ÍNDICE

A manera de presentación y agradecimiento	5
Introducción	7

CAPÍTULO I PATRIMONIO NETO

1. Concepto	23
1.1. Caracterización según su composición cuantitativa	23
2. Contenido	24
2.1. Caracterización según su composición cualitativa	24
3. Reconocimiento Contable	25
4. Capital a Mantener	27
<i>Ejemplo:</i>	27
4.1. Capital Financiero	28
4.2. Capital físico	28
5. Variaciones del Patrimonio	29
6. Composición del Patrimonio y causas de su variación	30
6.1. Aportes de los Propietarios: Capitalizados	31
<i>Ejemplo 1: Suscripción e integración de aportes de Sociedad Anónima</i>	33
<i>Ejemplo 2: Compromiso e Integración de aportes en un Sociedad Colectiva</i>	34
<i>Ejemplo 3: Integración de aportes en un Sociedad Colectiva por un importe mayor al compromiso</i>	35

<i>Ejemplo 4: Integración de aportes en especie en una Sociedad Colectiva</i>	36
6.2. Primas de Emisión.....	36
<i>Ejemplo 5: Emisión de acciones con prima de emisión</i>	36
6.3. Descuentos de Emisión.....	40
6.4. Anticipos a cuenta de futuros aumentos de capital o Anticipos para futuras suscripciones.....	40
<i>Ejemplo 6: Integración de aportes irrevocables</i>	41
<i>Ejemplo 7: Integración de aportes irrevocables y posterior capitalización</i>	42
<i>Ejemplo 8: Integración de aportes irrevocables con capitalización pendiente</i>	43
6.5. Reducción del Capital.....	43
<i>Ejemplo 9: Reducción de capital</i>	43
6.6. Compra y posterior venta de Acciones Propias.....	44
<i>Ejemplo 10: Compra de acciones propias: Acciones en cartera</i>	44
6.7. Resultados.....	45
6.8. Asignación de Resultados.....	47
<i>Ejemplo 11: Distribución de dividendos</i>	47
6.9. Reinversión en la empresa.....	48
6.9.1. Reserva Legal.....	49
6.9.2. Reserva estatutaria	50
6.9.3. Reserva facultativa.....	50
6.10. Saldos por revalorizaciones de ciertos activos.....	51
6.11. Otras causas de variaciones en el capital.....	51
<i>Ejemplo 12: Capitalización de ganancias</i>	52

CAPÍTULO II

BIENES DE CAMBIO

1. Concepto.....	53
2. Contenido.....	54
3. Clasificación	54
4. Reconocimiento Contable.....	58

5.	Medición Contable Inicial	59
	<i>Ejemplo 1: Compra contado con erogaciones a incluir en el costo y con erogaciones a apropiar como resultado.</i>	60
	<i>Ejemplo 2: Compra contado con erogaciones a recuperar como crédito.</i>	61
	<i>Ejemplo 3: Compra contado con impuestos recuperables.</i>	61
	<i>Ejemplo 4: Compra a plazo con intereses implícitos.</i>	63
	<i>Ejemplo 5: Compra a plazo con intereses implícitos y bonificaciones comerciales.</i>	65
	<i>Ejemplo 6: Compra bajo el supuesto de existencia de nota de crédito por error.</i>	67
	<i>Ejemplo 7: Compra bajo el supuesto de existencia de nota de débito por error.</i>	68
	<i>Ejemplo 8: Compra y devolución posterior.</i>	68
	<i>Ejemplo 9: Compra a plazo en moneda extranjera.</i>	69
	<i>Ejemplo 10: Compra en el exterior.</i>	71
6.	Determinación del Costo de Ventas	74
	<i>Sistema de inventario periódico</i>	75
	<i>Sistema de inventario permanente</i>	75
7.	Sistema de Inventario Periódico	76
8.	Sistema de Inventario Permanente.....	77
9.	Métodos de costeo	80
	9.1. Método: Costo Promedio Ponderado.....	81
	<i>Inventario Permanente:</i>	83
	9.2. Método: Primero Entrado Primero Salido.....	84
	<i>Inventario periódico:</i>	84
	<i>Inventario permanente:</i>	85
	9.3. Método: Último Entrado Primero Salido	85
	<i>Inventario permanente:</i>	87
	<i>Costo de Ventas</i>	87
	<i>Costo de la Existencia Final.....</i>	88
10.	Métodos de Costeo y Sistema de Inventario Permanente: Ejercitaciones.....	88
11.	Métodos de Costeo y Sistema de Inventario Periódico: Ejercitaciones	92
12.	Faltante de Mercaderías.....	95
13.	Sobrante de Mercaderías.....	97

CAPÍTULO III
BIENES DE USO

1.	Concepto y características	103
2.	Clasificación	104
3.	Reconocimiento contable.....	107
4.	Medición Contable Inicial	109
	<i>Ejemplo 1: Determinación del costo. Compra al contado</i>	110
	<i>Ejemplo 2: Determinación del costo. Compra a plazo.....</i>	111
	<i>Ejemplo 3: Determinación del costo. Tratamiento del I.V.A.</i>	113
	<i>Ejemplo 4: Determinación del costo. Compra con bonificaciones .</i>	113
	<i>Ejemplo 5: Determinación del costo. Adquisición de un bien de uso importado.....</i>	114
	<i>Ejemplo 6: Determinación del costo. Construcción de un depósito</i>	116
5.	Depreciaciones.....	119
	5.1. Método de línea recta o constante	124
	5.2. Método creciente por suma de dígitos.....	126
	5.3. Método decreciente por suma de dígitos.....	127
	5.4. Método según capacidad técnica:	129
	<i>Ejemplo 1: Depreciación de acuerdo a las unidades de producción estimadas.....</i>	129
	<i>Ejemplo 2: Depreciación de acuerdo a los kilómetros a recorrer estimados</i>	130
	<i>Ejemplo 3: Depreciación de acuerdo a la cantidad de leche estimada a obtener de cada vaca</i>	131
	5.5. Imputación contable de la depreciación. Determinación del Valor residual.....	132
6.	Mantenimiento, reparaciones y mejoras	135
	<i>Ejemplo 1: Mejora que aumenta la capacidad de servicio del bien</i>	137
	<i>Ejemplo 2: Mejora que aumenta la capacidad de producción del bien (vida útil)</i>	139
	<i>Ejemplo 3: Gastos en mantenimiento, reparaciones y mejora de un inmueble</i>	142
7.	Baja de los bienes de uso.....	146
	<i>Ejemplo 1: Baja de un bien de uso aun no depreciado</i>	

<i>totalmente y sobre el cual se decide su desafectación de la actividad destinándolo a la venta</i>	147
<i>Ejemplo 2: Baja de un bien de uso depreciado totalmente y sobre el cual se decide su desafectación de la actividad destinándolo a la venta</i>	149
<i>Ejemplo 3: Baja de un bien de uso depreciado totalmente y en consecuencia desafectado de la actividad, al cual se lo mantiene en el patrimonio del ente</i>	151
<i>Ejemplo 4: Baja de un bien de uso por resultar obsoleto, aún no depreciado totalmente, sobre el que se decidió su desafectación y al cual se lo mantiene dentro del activo del ente</i>	152
<i>Ejemplo 5: Baja de un bien de uso aún no depreciado totalmente por venta del mismo y reemplazo por otro más moderno</i>	154
<i>Ejemplo 6: Baja de un bien de uso aún no depreciado totalmente por ocurrirle un siniestro</i>	156
<i>Ejemplo 7: Baja de un bien de uso aún no depreciado en su totalidad por cancelación de una deuda con un proveedor</i>	157
8. Medición contable posterior a la inicial.....	157

CAPÍTULO IV ACTIVOS INTANGIBLES

1. Concepto y Características	161
2. Contenido.....	163
2.1. Derechos de autor o de propiedad intelectual.....	163
2.2. Derechos de edición	164
2.3. Patentes de invenciones.....	164
2.4. Marcas y nombres comerciales	164
2.5. Concesiones	165
2.6. Franquicias	166
2.7. Costos de constitución de un ente	166
2.8. Costos de investigación	167
2.9. Costos de desarrollo	167
2.10. Costos preoperativos	168

2.11. Costos de publicidad.....	168
2.12. Llave de negocio.....	168
2.13. Derechos de pase de jugadores.....	170
3. Clasificación	170
4. Reconocimiento contable.....	172
5. Medición Contable Inicial	174
<i>Ejemplo 1: Concesiones</i>	175
<i>Ejemplo 2: Concesiones</i>	175
<i>Ejemplo 3: Concesiones</i>	176
<i>Ejemplo 4: Franquicias</i>	177
<i>Ejemplo 5: Franquicias</i>	177
<i>Ejemplo 6: Derechos de Edición</i>	178
<i>Ejemplo 7: Costos de publicidad</i>	178
<i>Ejemplo 8: Patentes</i>	179
<i>Ejemplo 9: Marcas</i>	180
<i>Ejemplo 10: Costos de constitución de un ente</i>	180
<i>Ejemplo 11: Costos de Investigación</i>	181
<i>Ejemplo 12: Valor Llave</i>	181
<i>Ejemplo 13: Derechos de pase de jugadores</i>	182
6. Depreciaciones.....	183
<i>Ejemplo 1: Concesiones</i>	186
<i>Ejemplo 2: Concesiones</i>	187
<i>Ejemplo 3: Derechos de edición</i>	188
<i>Ejemplo 4: Costos de publicidad</i>	189
<i>Ejemplo 5: Patentes</i>	190
<i>Ejemplo 6: Valor llave</i>	190
7. Medición Posterior a la Inicial.....	191
<i>Ejemplo 1: Patentes</i>	191
<i>Ejemplo 2: Concesiones</i>	192
8. Baja de Intangibles	193

CAPÍTULO V

CRÉDITOS

1.	Concepto	196
2.	Contenido.....	197
3.	Clasificación	198
4.	Reconocimiento Contable.....	199
5.	Medición contable inicial	200
	5.1. <i>Créditos por ventas</i>	200
	<i>Ejemplo 1: Créditos por ventas en cuenta corriente</i>	202
	<i>Ejemplo 2: Créditos por ventas a plazo no estando los intereses discriminados en la factura</i>	202
	<i>Ejemplo 3: Créditos por ventas a plazo con intereses discriminados en la factura</i>	203
	<i>Ejemplo 4: Créditos por ventas documentados con intereses incluidos en el documento</i>	204
	<i>Ejemplo 5: Créditos por ventas documentados con intereses no incluidos en el documento, sino cobrados por adelantado</i>	205
	<i>Ejemplo 6: Créditos por ventas documentados con intereses a cobrar al vencimiento, no incluidos en el documento</i>	206
	<i>Ejemplo 7: Créditos por ventas con tarjetas de compra o vales para el consumo</i>	208
	5.2. <i>Créditos por préstamos otorgados</i>	209
	<i>Ejemplo 8: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i>	209
	<i>Ejemplo 9: Préstamo documentado con intereses cobrados por adelantado</i>	210
	<i>Ejemplo 10: Préstamo documentado con intereses a cobrar al vencimiento</i>	211
	5.3. <i>Créditos en moneda extranjera</i>	212
	<i>Ejemplo 11: Créditos en moneda extranjera</i>	212
	5.4. <i>Créditos por anticipos de compras</i>	213
	5.5. <i>Créditos por anticipos de gastos</i>	214
	<i>Ejemplo 13: Créditos por anticipos de gastos</i>	215
	5.6. <i>Créditos morosos</i>	216
	<i>Ejemplo 14: Créditos morosos</i>	216

6.	Baja de Créditos.....	217
6.1.	Endoso y descuento de documentos.....	217
6.1.1.	Descuento en una entidad financiera. Contingencia registrada con cuenta que regulariza el saldo de la cuenta Documentos a cobrar.....	220
6.1.2.	Descuento en una entidad financiera. Contingencia registrada con cuentas neutras o de orden.....	221
6.1.3.	Endoso de documento a favor de un acreedor. Contingencia registrada con cuentas que regularizan a Documentos a cobrar	222
6.1.4.	Endoso de documento a favor de un acreedor. Contingencia registrada con cuentas neutras o de orden .	223
	<i>Ejemplo 15: Descuento de documento en entidad financiera. Contingencia registrada con cuenta que regulariza a Documentos a cobrar</i>	225
6.2.	Incobrabilidades de créditos	226
6.2.1.	Previsiones para incobrables.....	226
6.2.2.	Recupero de incobrables	229
6.2.3.	Sobrante o faltante de previsión para incobrables.....	230
	<i>Ejemplo 16: Creación y uso de previsión para incobrables.....</i>	231
6.3.	Devoluciones y bonificaciones de clientes.....	232
	<i>Ejemplo 17: Creación y uso de previsión para devoluciones de ventas.....</i>	232

CAPÍTULO VI EFECTIVO

1.	Concepto y características	233
2.	Clasificación	234
3.	Elementos integrantes.....	235
3.1.	Activos disponibles en moneda de curso legal en el país.....	235
3.2.	Activos disponibles en moneda extranjera	237
4.	Reconocimiento contable.....	238
5.	Medición Contable Inicial	239
5.1.	Activos disponibles en moneda de curso legal en el país.....	239

5.1.1. Caja en pesos.....	239
<i>Ejemplo 1: Aportes de los propietarios en efectivo.....</i>	239
<i>Ejemplo 2: Cobro en efectivo de un saldo adeudado por un cliente</i>	240
<i>Ejemplo 3: Cobro de un anticipo de un cliente a cuenta de una futura venta.....</i>	240
<i>Ejemplo 4: Entrada de dinero en efectivo como consecuencia de una donación recibida de un tercero</i>	240
<i>Ejemplo 5: Adquisición de mercadería en efectivo</i>	241
<i>Ejemplo 6: Cancelación del alquiler del mes anterior de la oficina donde funciona la actividad comercial</i>	241
<i>Ejemplo 7: Pago de fletes consecuencia de la venta de mercaderías.....</i>	241
<i>Ejemplo 8: Pago de anticipo para gastos</i>	241
5.1.2. Arqueo de caja	242
5.1.3. Fondo fijo	245
5.1.4. Valores a depositar	252
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente</i>	252
<i>Ejemplo 2: Recepción de un anticipo de un cliente a cuenta de una futura venta</i>	252
<i>Ejemplo 3: Recepción de cheque y depósito posterior.....</i>	252
5.1.5. Cuenta corriente bancaria.....	253
<i>Ejemplo 1: Depósito en efectivo.....</i>	253
<i>Ejemplo 2: Cobro a un cliente mediante transferencia bancaria ...</i>	253
<i>Ejemplo 3: Pago a un proveedor de mercaderías con cheque.....</i>	254
<i>Ejemplo 4: Cobro de gastos bancarios por mantenimiento de la cuenta corriente.....</i>	254
<i>Ejemplo 5: Pago por débito automático de servicios.....</i>	255
5.1.6. Conciliación bancaria.....	255
<i>Conciliación bancaria.....</i>	257
5.1.7. Caja de ahorros bancaria	261
<i>Ejemplo 1: Depósito de cheque recibido</i>	261
<i>Ejemplo 2: Cobro de un cliente mediante transferencia bancaria .</i>	261
<i>Ejemplo 3: Cobro de intereses por parte del ente.....</i>	262
<i>Ejemplo 4: Pago a un proveedor mediante transferencia bancaria</i>	262
5.2. Activos disponibles en moneda extranjera.....	263

5.2.1. Caja en moneda extranjera.....	263
<i>Ejemplo 1: Cobro de una deuda a un cliente en moneda extranjera.....</i>	<i>263</i>
<i>Ejemplo 2: Venta en moneda extranjera.....</i>	<i>263</i>
<i>Ejemplo 3: Pago de mercaderías de reventa con moneda extranjera.....</i>	<i>264</i>
<i>Ejemplo 4: Cancelación de pasivo con moneda extranjera.....</i>	<i>265</i>
5.2.2. Valores a depositar en moneda extranjera.....	265
<i>Ejemplo 1: Cobro de un cliente por una venta efectuada con anterioridad</i>	<i>266</i>
<i>Ejemplo 2: Depósito en cuenta corriente bancaria en moneda extranjera</i>	<i>266</i>
5.2.3. Cuenta corriente bancaria en moneda extranjera	266
<i>Ejemplo 1: Depósito.....</i>	<i>266</i>
<i>Ejemplo 2: Pago con cheque en moneda extranjera</i>	<i>267</i>
5.2.4. Caja de ahorros en moneda extranjera.....	267
<i>Ejemplo 1: Depósito.....</i>	<i>267</i>
<i>Ejemplo 2: Transferencia de fondos depositados a un proveedor ..</i>	<i>268</i>
6. Medición contable posterior a la inicial.....	268

CAPÍTULO VII

INVERSIONES FINANCIERAS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1. Concepto y características	270
2. Clasificación	272
3. Reconocimiento contable.....	273
3.1. Inversiones financieras	273
3.1.1. Inversiones Financieras: Títulos públicos.....	274
3.1.2. Inversiones financieras: Acciones	275
3.1.3. Inversiones Financieras: Fondos comunes de inversión ..	278
3.2. Préstamos.....	278
3.3. Participaciones en otros entes.....	279
3.4. Inversiones en bienes físicos	281
3.4.1. Propiedades de Inversión.....	282

4.	Medición Contable Inicial	283
4.1.	Acciones de sociedades que cotizan en mercados de valores	283
	<i>Ejemplo 1: Adquisición de acciones de otras sociedades</i>	284
	<i>Ejemplo 2: Adquisición de acciones de otras sociedades con anterioridad al cobro de dividendos declarados.....</i>	285
	<i>Ejemplo 3: Adquisición de acciones de otras sociedades, posterior asignación de dividendos y venta de ellas</i>	286
	<i>Ejemplo 4: Adquisición de títulos públicos con interés fijo.....</i>	289
	<i>Ejemplo 5: Adquisición de títulos públicos con interés fijo y posterior venta</i>	291
	<i>Ejemplo 6: Títulos públicos y posterior rescate parcial.....</i>	294
4.3.	Acciones permanentes de otras sociedades	295
	<i>Ejemplo 7: Incorporación de acciones al Valor Patrimonial Proporcional</i>	295
	<i>Ejemplo 8: Incorporación de acciones de sociedades controladas en base al método de costo más dividendos.....</i>	297
4.4.	Préstamos.....	298
	<i>Ejemplo 9: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i>	298
	<i>Ejemplo 10: Depósito a plazo fijo</i>	299
	<i>Ejemplo 11: Depósito a plazo fijo.....</i>	300
	<i>Ejemplo 12: Renovación de un plazo fijo.....</i>	301
	<i>Ejemplo 13: Cancelación anticipada de un plazo fijo</i>	302
4.5.	Moneda extranjera.....	302
	<i>Ejemplo 14: Adquisición de moneda extranjera</i>	302
	<i>Ejemplo 15: Adquisición de moneda extranjera</i>	303
4.6.	Bienes muebles e inmuebles.....	304
	<i>Ejemplo 16: Compra de propiedades de inversión</i>	304
	<i>Ejemplo 17: Adquisición de terreno sin afectación (Propiedad de Inversión)</i>	306
5.	Baja de las inversiones.....	307
	<i>Ejemplo 18: Venta de acciones de otras sociedades con cotización</i>	308
	<i>Ejemplo 19: Entrega de acciones de otras sociedades en concepto de dividendos</i>	309
	<i>Ejemplo 20: Venta de Propiedades de Inversión.....</i>	311
	<i>Ejemplo 21: Refinanciación de un préstamo otorgado.....</i>	312

6. Medición posterior a la inicial	313
--	-----

CAPÍTULO VIII COMPROMISOS CIERTOS

1. Concepto	315
2. Contenido y Características	316
3. Clasificación	317
4. Reconocimiento contable.....	319
5. Medición Contable Inicial	319
5.1. Deudas por compras de bienes sin documentar.....	320
<i>Ejemplo 1: Proveedores sin intereses</i>	321
<i>Ejemplo 2: Proveedores por compras a plazo no estando los intereses discriminados en la factura</i>	321
5.2. Deudas por compras de bienes documentadas	323
<i>Ejemplo 3: Proveedores documentados con intereses incluidos en el documento</i>	323
<i>Ejemplo 4: Proveedores documentados con intereses no incluidos en el documento, sino pagados por adelantado</i>	325
5.3. Préstamos o deudas financieras	325
<i>Ejemplo 5: Préstamo documentado con intereses incluidos en el valor nominal</i>	326
<i>Ejemplo 6: Préstamo documentado con intereses pagados por adelantado</i>	327
<i>Ejemplo 7: Giros en descubierto</i>	328
5.4. Deudas sociales	330
<i>Ejemplo 8: Deudas sociales</i>	330
5.5. Deudas impositivas.....	332
<i>Ejemplo 9: Impuestos sobre los ingresos</i>	334
<i>Ejemplo 10: Impuesto a las ganancias</i>	335
<i>Ejemplo 11: Impuesto al Valor Agregado</i>	336
<i>Ejemplo 12: Impuesto automotor</i>	337
5.6. Anticipos de clientes	338
<i>Ejemplo 13: Anticipos de clientes</i>	338

5.7. Cobros de servicios por adelantado	339
<i>Ejemplo 14: Pasivos por servicios cobrados por adelantado</i>	<i>339</i>
5.8. Otros compromisos.....	340
<i>Ejemplo 15: Pasivos con los socios o accionistas.....</i>	<i>340</i>
5.9. Pasivos en moneda extranjera	341
<i>Ejemplo 16: Pasivos por compras de bienes pactados en moneda extranjera.....</i>	<i>342</i>
5.10. Compromisos sujetos a ajuste	343
<i>Ejemplo 17: Pasivos pactados con cláusula de ajuste</i>	<i>343</i>
6. Baja de Compromisos.....	345
<i>Ejemplo 18: Cancelación del pasivo con entrega de bienes.....</i>	<i>346</i>
<i>Ejemplo 19: Cancelación del pasivo por prestación de servicios ..</i>	<i>347</i>
<i>Ejemplo 20: Cancelación del pasivo por refinanciación.....</i>	<i>347</i>
<i>Ejemplo 21: Cancelación del pasivo por conversión en capital.....</i>	<i>348</i>
7. Medición Posterior a la Inicial.....	348

CAPÍTULO IX COMPROMISOS CONTINGENTES

1. Contingencias	349
2. Concepto de Compromisos contingentes.....	353
3. Reconocimiento contable	354
4. Creación y utilización de Previsiones	354
5. Previsiones Habituales.....	356
5.1. Previsión para despidos.....	356
<i>Ejemplo 1: Creación de previsión para despidos.....</i>	<i>357</i>
<i>Ejemplo 2: Creación de previsión para despidos, uso y faltante ...</i>	<i>357</i>
<i>Ejemplo 3: Creación de previsión para despidos, uso y sobrante ..</i>	<i>358</i>
5.2. Previsión para juicios pendientes	359
<i>Ejemplo 4: Previsión para juicios o demandas pendientes</i>	<i>359</i>
<i>Ejemplo 5: Previsión para juicios pendientes.....</i>	<i>361</i>
<i>Ejemplo 6: Previsión para juicios pendientes.....</i>	<i>361</i>
5.3. Previsión por garantías	362
<i>Ejemplo 7: Previsión por garantías por defectos de fabricación ...</i>	<i>363</i>

<i>Ejemplo 8: Previsión por garantías por defectos de fabricación ...</i>	364
5.4. Previsión por indemnización por enfermedades y accidentes de trabajo	365
<i>Ejemplo 9: Previsión por indemnización por accidentes de trabajo</i>	366
<i>Ejemplo 10: Previsión por indemnización por enfermedad.....</i>	366