

JUAN CARLOS VIEGAS - LUISA FRONTI DE GARCIA - RICARDO J. M. PAHLEN ACUÑA - OSVALDO A. CHAVES

# C Contabilidad

Presente  
y Futuro

 **EDICIONES MACCHI**

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

# Indice General

Primera parte

## MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD

Capítulo I

### OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD Y CONCEPTO DE ESTADOS CONTABLES

1. Objetivos de la contabilidad .....	3
1,1. Definición .....	3
1,2. Cualidades, características y alcances del sistema contable .....	3
1,3. Requisitos de la información .....	4
1,4. Sistema contable centralizado .....	6
2. Antecedentes doctrinarios. Ciencia o disciplina técnica .....	12
2,1. Introducción .....	12
2,2. Concepto de ciencia .....	12
2,3. Concepto de técnica .....	13
2,4. La contabilidad: ciencia o disciplina técnica .....	14
2,5. Las pautas de la investigación científica .....	19
3. El lenguaje contable .....	20
3,1. Introducción .....	20
3,2. "Cuentas" .....	21
3,3. Plan de cuentas y manual de cuentas .....	21
3,4. Otros problemas del lenguaje contable .....	22

4.	La contabilidad como fuente de información y control .....	23
4.1.	Introducción .....	23
4.2.	Gráfico de la organización de una entidad desde el punto de vista de la información contable .....	24
4.3.	Explicación del gráfico .....	24
5.	Objetivo de los estados contables .....	28
5.1.	Concepto .....	28
5.2.	Tipos de informe .....	28
6.	El rol que cumplen los estados contables en la toma de decisiones .....	30
6.1.	Introducción .....	30
6.2.	Campo vinculado con el control de gestión .....	31
6.3.	Campo vinculado con el financiamiento de la empresa .....	32
6.4.	Campo vinculado con el valor de la empresa .....	33
6.5.	Campo vinculado con el saneamiento financiero .....	33
7.	Limitaciones de los estados contables .....	34
8.	Usuarios de los informes contables y de los estados contables. Sus necesidades .....	37
8.1.	Introducción .....	37
8.2.	Usuarios internos y la contabilidad gerencial .....	37
8.3.	Usuarios externos y los estados contables .....	39

## Capítulo II <sup>4</sup>

### TEMAS ESENCIALES. LOS MODELOS CONTABLES

1.	Modelos .....	43
1.1.	Conceptos básicos .....	43
1.2.	Parámetros que intervienen en la determinación de los diferentes modelos contables .....	43
1.3.	Diferencias entre modelos y prácticas contables .....	44
2.	La unidad de medida .....	45
2.1.	Inflación .....	46
2.2.	Efectos que provoca la inflación sobre los estados contables confeccionados sin tomarla en cuenta .....	49

## Segunda parte

## CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION Y MEDICION

## Capítulo III

## PATRIMONIO NETO

1. Concepto .....	155
2. Rubros que lo componen .....	155
3. Aportes de los propietarios .....	156
3,1. Conceptos básicos .....	156
3,2. Emisión de acciones a la par .....	158
3,3. Emisión de acciones sobre la par. Primas de emisión .....	159
3,4. Emisión de acciones bajo la par. Descuentos de emisión .....	167
3,5. Anticipos irrevocables a cuenta de futuros aportes de capital .....	173
3,6. Reexpresión por inflación de los aportes de los propietarios .....	176
4. La reducción del capital .....	177
4,1. Concepto .....	177
4,2. Clasificación .....	178
4,3. Reducción voluntaria para absorber pérdidas .....	179
4,4. Reducción obligatoria para absorber pérdidas .....	180
4,5. Reducción voluntaria con reembolso a los accionistas .....	182
4,6. Reducción del capital por amortización de acciones .....	185
5. Acciones propias en cartera .....	190
5,1. Adquisición de acciones propias para evitar un daño grave .....	191
5,2. Adquisición de acciones propias que integran el activo de una sociedad que se incorpora .....	199
6. Los resultados y su ulterior destino .....	200
6,1. Los resultados no asignados .....	200
6,2. Las distribuciones en efectivo o en especies .....	201
6,3. Las ganancias reservadas .....	202
6,4. La capitalización de ganancias. Dividendos en acciones .....	204
6,5. Reexpresión por inflación .....	206
7. Otras causas de cambios en el capital .....	208

7,1. Capitalización del ajuste del capital .....	209
7,2. Capitalización de reservas facultativas .....	210
7,3. Prescripción de acciones a distribuir .....	210
7,4. División de acciones .....	211
7,5. Unificación de acciones .....	211

#### Capítulo IV RESULTADOS

1. Concepto y características .....	213
2. Clasificación .....	216
3. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores .....	218
4. Efecto de la inflación sobre los resultados .....	222
5. Casos prácticos .....	224

#### Capítulo V CAJA Y BANCOS

1. Concepto y características .....	229
2. Contenido del rubro .....	231
3. Criterios de valuación .....	233
3,1. Saldos en moneda de curso legal .....	233
3,2. Saldos en moneda extranjera .....	236
4. Normas contables aplicables .....	238
4,1. Valuación .....	238
4,2. Exposición .....	242
5. Casos prácticos .....	244

Capítulo VI  
CUENTAS A COBRAR (CREDITOS)

1. Concepto y características .....	257
2. Contenido del rubro .....	259
3. Criterios de valuación .....	261
3,1. Saldos en moneda de curso legal .....	261
3,2. Saldos en moneda extranjera .....	270
4. Componentes financieros implícitos .....	271
5. Otras cuestiones particulares .....	273
a) Descuentos financieros pendientes .....	273
b) Bonificaciones especiales a clientes .....	273
c) Cuentas en consignación .....	274
d) Créditos entre empresas del grupo económico .....	275
e) Saldos a cobrar a empleados del ente .....	275
f) Rentas a cobrar .....	276
g) Acumulación de saldos diversos a cobrar .....	276
6. Efectos de la inflación sobre los créditos .....	276
7. Normas contables aplicables .....	279
7,1. Valuación .....	279
7,2. Exposición .....	281
8. Casos prácticos .....	283

Capítulo VII  
INVERSIONES

1. Inversiones transitorias y permanentes .....	289
1,1. Definición .....	289
1,2. Composición del rubro .....	289
1,3. Algunos aspectos terminológicos .....	294
1,4. Clasificación de las inversiones .....	298

1,5. Criterios de medición y valuación para las inversiones temporarias ..	299
Caso de inversiones temporarias .....	301
2. Inversiones permanentes en la combinación de negocios.....	306
2,1. Objetivo .....	306
2,2. Características básicas.....	307
2,3. Otros tipos .....	307
2,4. Algunas cuestiones terminológicas.....	308
2,5. Formas y razones que justifican las combinaciones.....	311
2,6. La combinación de negocios y la información contable .....	314
2,7. Diferencia entre consolidación y estados contables consolidados .....	316
2,8. Compra (absorción). Tratamiento contable .....	317
2,9. Fusión. Tratamiento contable .....	319
2,10. Requisitos para presentar estados contables consolidados .....	320
2,11. Procedimientos de eliminación sobre operaciones no trascendidas a terceros .....	324
2,12. Método de la participación: valor patrimonial proporcional (VPP) .....	326
2,13. Criterios de medición y de valuación en diferentes momentos: en la compra, durante la tenencia y en la venta .....	329
Caso de aplicación .....	334
2,14. Estados contables consolidados .....	345
Análisis de casos .....	347

### Capítulo VIII

#### BIENES DE CAMBIO Y COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

1. Bienes de cambio .....	353
1,1. Concepto .....	353
1,2. Clasificación .....	356
1,3. Momento de incorporación en el patrimonio .....	358
1,4. Costo de incorporación en el patrimonio .....	359
1,5. Tratamiento de descuentos .....	365
1,6. Intereses implícitos .....	366
1,7. Sobreprecios inflacionarios .....	367
1,8. Tratamiento de bonificaciones por compras .....	368
1,9. Impuesto al valor agregado .....	369

2.	Costo de producción .....	371
2,1.	Concepto de costos de producción en una empresa industrial .....	371
2,2.	Clasificación .....	372
2,3.	Elementos componentes .....	373
2,4.	Costo directo y costo por absorción total .....	374
2,5.	Tratamiento de inactividades e ineficiencias .....	375
2,6.	Tratamiento de mermas de producción, deterioros, residuos, subproductos, etc. ....	375
3.	Producción en proceso .....	376
3,1.	Introducción .....	376
3,2.	Valuación de la producción en proceso .....	378
3,3.	Método del grado de avance .....	378
3,4.	Método de la obra concluida .....	379
4.	Incorporación del costo de la financiación ajena en procesos de producción prolongada .....	380
5.	Determinación de los costos de venta .....	382
5,1.	Determinación de los costos de venta a valores de entrada históricos	382
5,2.	Determinación de los costos de venta a valores de reposición o reproducción .....	392
5,3.	Determinación de los costos de venta a valores de salida .....	393
6.	Valuación de inventarios (concepto amplio de inventario) .....	395
6,1.	Concepto y clasificación .....	395
6,2.	Valuación. Comparación con valores límite .....	397
6,3.	Casos especiales .....	407
7.	La unidad de medida .....	409
7,1.	Introducción .....	409
7,2.	Valuación al costo histórico .....	410
7,3.	Registración .....	419
8.	Resumen .....	420
8,1.	Terminología .....	420
8,2.	Clasificación .....	421
8,3.	Métodos de registración .....	422



## Capítulo IX

## BIENES DE USO (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción .....	423
1,1. Concepto .....	423
1,2. Clasificación .....	424
2. Costo de adquisición .....	426
2,1. Componentes .....	426
2,2. Tratamiento de descuentos, bonificaciones e intereses, capitalizables o no .....	427
2,3. Gastos de instalación, habilitación y puesta en marcha .....	434
2,4. Fecha límite para la composición del costo .....	434
2,5. Casos especiales. Terrenos y edificios .....	434
2,6. Ejemplo .....	435
3. Costo de bienes producidos por la empresa .....	437
3,1. Composición .....	437
4. Depreciación .....	438
4,1. Concepto .....	438
4,2. Causas de la depreciación .....	439
4,3. Cálculo de la depreciación .....	440
5. Mejoras, reparaciones y mantenimiento .....	447
5,1. Mejoras .....	447
5,2. Reparaciones .....	448
5,3. Mantenimiento .....	448
6. Revalúos técnicos .....	448
6,1. Concepto .....	448
6,2. Bases para la valuación técnica .....	449
6,3. Diferencias de valor provocadas por el revalúo técnico .....	449
6,4. Metodología de actualización .....	454
7. Ajuste por inflación .....	455
7,1. Unidad de medida .....	455
7,2. Proceso de ajuste .....	455
7,3. Ejemplo .....	456

Capítulo X  
ACTIVOS INTANGIBLES

1.	Concepto y características .....	459
2.	Contenido del rubro .....	462
3.	Criterios de valuación .....	466
4.	Tratamiento contable de las partidas autogeneradas integrantes del rubro	469
	4,1. Llave de negocio .....	469
	4,2. Otras .....	470
5.	Efectos de la inflación sobre las partidas integrantes del rubro .....	472
6.	Normas contables aplicables .....	473
	6,1. Valuación .....	473
	6,2. Exposición .....	473
7.	Casos prácticos .....	474

Capítulo XI  
COMPROMISOS CIERTOS

1.	Concepto y características .....	477
2.	Contenido de los rubros integrantes .....	478
3.	Criterios de valuación .....	482
	3,1. Saldos en moneda de curso legal .....	482
	3,2. Saldos en moneda extranjera .....	492
4.	Componentes financieros implícitos .....	493
5.	Efectos de la inflación sobre los compromisos ciertos .....	496
6.	Normas contables aplicables .....	498
	6,1. Valuación .....	498
	6,2. Exposición .....	501
7.	Casos prácticos .....	502

Capítulo XII  
CONTINGENCIAS

1. Concepto y características .....	511
2. Contenido del rubro provisiones .....	514
3. Características de las cuentas regularizadoras que representan contingencias .....	518
4. Factores que influyen sobre su tratamiento contable .....	519
5. Alternativas en cuanto a su tratamiento contable .....	520
6. Hechos posteriores al cierre del ejercicio .....	521
7. La doctrina contable frente al tratamiento de las contingencias positivas ..	522
8. Normas contables aplicables .....	523
8,1. Valuación .....	523
8,2. Exposición .....	523
9. Casos prácticos .....	524

Tercera parte

EXPOSICION Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS CONTABLES

Capítulo XIII  
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL (BALANCE GENERAL)

1. Concepto .....	529
2. Distintas formas de ordenamiento .....	529
2,1. Forma de relación .....	529
2,2. Forma de cuenta .....	530
3. Ordenamiento y contenido de los distintos rubros del patrimonio .....	530
3,1. División en activo, pasivo y patrimonio neto .....	530
3,2. Clasificación en corrientes y no corrientes .....	531
3,3. Presentación de los rubros del activo .....	532

3.4. Presentación de los rubros del pasivo .....	536
3.5. Separación de importes de un rubro .....	538
4. Modelo de estado de situación patrimonial .....	539

#### Capítulo XIV

#### ESTADO DE RESULTADOS

1. Concepto .....	541
2. Distintas formas de presentación .....	541
2,1. En forma de relación .....	541
2,2. En forma de cuenta .....	541
3. Estructura del estado de resultados .....	542
3,1. Clasificación de los resultados .....	542
3,2. Otros temas de interés en la exposición del estado de resultados ....	542
3,3. Concepto de las principales clasificaciones del estado de resultados .....	543
4. Tratamiento del estado de resultados .....	545

#### Capítulo XV

#### ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

1. Concepto .....	549
2. Agrupamiento del patrimonio neto .....	549
2,1. Aportes de los propietarios .....	549
2,2. Resultados acumulados .....	550
3. Rubros que lo integran .....	550
4. Forma de presentación .....	552

## Capítulo XVI

## ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

1. Introducción .....	553
2. Aspectos generales .....	554
3. Técnicas de preparación .....	555
3.1. Técnica de preparación del EOAF .....	557
3.2. Técnica de preparación del estado de variaciones del capital corriente .....	560
3.3. Comparación entre las diferentes técnicas de preparación .....	563
3.4. Requerimientos de las disposiciones de los Estados Unidos .....	564
4. Caso práctico de estado de origen y aplicación de fondos .....	564

## Capítulo XVII

INFORMACION COMPLEMENTARIA E INFORMES SOBRE  
LOS ESTADOS CONTABLES

1. Notas a los estados contables .....	569
1.1. Normas contables aplicadas .....	569
1.2. Bases de presentación de los estados contables .....	570
1.3. Contingencias .....	574
1.4. Hechos posteriores al cierre del período contable .....	577
1.5. Corrección de información de ejercicios anteriores .....	578
2. Memoria .....	580
2.1. Exigencias legales .....	580
2.2. Aspectos destacados de la memoria de una empresa (Metrogas S.A.) .....	581
3. Reseña informativa .....	584
3.1. Introducción .....	584
3.2. Estructura patrimonial comparativa .....	584
3.3. Estructura de resultados comparativa .....	584
3.4. Datos estadísticos (en unidades físicas) .....	585

3.5. Indices .....	585
3.6. Breve comentario sobre perspectivas .....	585

## Anexo A

NORMAS LEGALES Y CONTABLES DE EXPOSICION EN  
ARGENTINA, BRASIL, URUGUAY Y PARAGUAY

Normas legales y contables de exposición en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay .....	589
Estado de situación patrimonial en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay .....	590
Estado de origen y aplicación de fondos en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay .....	593
Información complementaria en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay .....	595
Estados contables en Argentina, Brasil, Uruguay y Paraguay .....	596

## Anexo B

## CASO PRACTICO DE ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES

Arti-Hogar Sociedad Anónima .....	603
-----------------------------------	-----

## Cuarta parte

## EVOLUCION Y PERSPECTIVAS DE LA CONTABILIDAD

## Capítulo XVIII

## DOCTRINA CONTABLE: EVOLUCION HASTA EL PRESENTE

1. Los organismos técnicos en la República Argentina .....	627
1,1. El Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP) .....	627
1,2. El Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT) .....	628
2. Organismos técnicos internacionales .....	629
2,1. La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) .....	629

3.	Mercados comunes y sus implicancias en las normas contables .....	648
3,1.	Principios fundamentales que sustentan los acuerdos .....	648
3,2.	El tratado de libre comercio. El Nafta .....	649
3,3.	El Mercosur .....	650
3,4.	Las normas contables en los países del Nafta y el Mercosur .....	650
3,5.	El Mercosur y el proceso de armonización de normas contables .....	651
4.	Los principios de contabilidad en los Estados Unidos. Los principios generalmente aceptados de contabilidad (PCGA) .....	670
4,1.	Antecedentes .....	670
	Nota final del capítulo .....	672

### Capítulo XIX

#### LA MEDICION DEL CAPITAL A MANTENER

1.	Concepto .....	675
2.	Mantenimiento del capital financiero .....	676
3.	Mantenimiento del capital físico .....	677
4.	Pronunciamientos de organismos profesionales .....	677
4,1.	Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.) .....	678
4,2.	International Accounting Standards Committee (I.A.S.C.) .....	680
4,3.	Gran Bretaña .....	681
4,4.	Estados Unidos .....	682
4,5.	República Argentina .....	682
5.	Análisis de los criterios de mantenimiento del capital .....	684
6.	Conclusiones .....	689

## Capítulo XX

## ESTADOS CONTABLES PROYECTADOS

1. La información contable proyectada.....	691
1,1. Los objetivos de los informes proyectados .....	694
1,2. Los hechos posteriores y las contingencias .....	698
1,3. La empresa en marcha como proyecto de inversión .....	701
2. Convenciones del modelo contable .....	703
2,1. Unidad de medida y valores corrientes .....	703
2,2. Tasa de descuento de los flujos de fondos esperados .....	704
3. Estados contables proyectados .....	705
3,1. El contenido de los estados contables proyectados .....	706
4. Información requerida por la Comisión Nacional de Valores .....	707