

Miguel Telese

HACIENDO CONTABILIDAD

*Teoría y Práctica de las Registraciones
del Ejercicio*

Osmar D. Buyatti
Librería Editorial

ÍNDICE

Prólogo	7
Abreviaturas	21

CAPÍTULO I LAS RELACIONES DE LOS SOCIOS Y LA SOCIEDAD

I. Creación de un nuevo ente.....	25
II. Características de las formas asociativas.....	28
1. Sociedades de personas.....	28
2. Sociedades de capital.....	29
3. Sociedades con características mixtas.....	30
III. Concepto y funciones del Capital.....	30
1. Función de producción.....	30
2. Función de organización.....	31
3. Función de garantía.....	31
IV. Determinación del monto del capital inicial.....	32
V. Suscripción y aporte del capital en las Sociedades Anónimas.....	33
VI. El Capital. Concepto de acción. Clases.....	34
VII. Los documentos que se extienden al realizarse el aporte inicial.....	35
VIII. Registraciones contables por el compromiso de aportación y su integración.....	36
IX. Ampliaciones del capital social.....	42
1. Emisión de acciones a la par.....	42
2. Prima de emisión. Emisión de acciones sobre la par.....	43
3. Descuento de emisión. Emisión de acciones bajo la par.....	46
4. Aportes irrevocables a cuenta de futura emisión de acciones.....	47
X. Reducción del capital social.....	51
1. Activos en exceso para la prosecución del objeto social.....	52
2. Reducción del capital social para absorber quebrantos.....	53
XI. Valuación al cierre del ejercicio y exposición.....	54

XII. La distribución de las ganancias del ejercicio	57
1. El marco legal de la distribución de utilidades.	57
a) Concepto de ganancia realizada.	58
b) Concepto de ganancia líquida.	58
2. Formas de distribución.	59
XIII. Aumento del Capital Social con emisión de acciones bajo la par.	62
XIV. Reducción del Capital Social para absorber quebrantos.	65

CAPÍTULO II

CONTINGENCIAS

I. Introducción.	69
II. Clases de contingencias:	71
1. Contingencias no informables, no registrables y registrables.	71
2. Efecto patrimonial de las previsiones.	73
a) Previsiones positivas: aumentos del PN.	73
b) Previsiones negativas: disminuciones del PN	76
3. Situaciones que no constituyen previsiones.	78
III. Exposición.	79
1. Estado de Situación Patrimonial:	79
a) Información básica o sintética.	79
b) Información complementaria o analítica.	80
2. Estado de resultados.	82

CAPÍTULO III

COMPONENTES FINANCIEROS Y RESULTADOS POR TENENCIA

I. Introducción.	83
II. Clasificación:	85
1. Componentes financieros explícitos:	85
a) Operaciones con incorporación de activos.	86
b) Operaciones por la asunción de pasivos.	87
2. Componentes financieros implícitos y sobreprecios:	89
a) Operaciones con incorporación de activos.	90
b) Operaciones de ventas.	90
3. Componentes financieros operativos y no operativos.	91
III. Motivos por los cuales debemos segregar los componentes financieros.	92
IV. Exposición de los componentes financieros.	93
1. Estado de Situación Patrimonial.	93
a) Información básica o sintética.	93

b) Información complementaria o analítica.	94
2. Estado de Resultados.	94
a) Información básica o sintética.	94
b) Información complementaria o analítica.	95

CAPÍTULO IV CAJA Y BANCOS

I. Introducción.	97
II. Elementos componentes.	98
1. Caja.	98
2. Bancos.	99
3. Cupones de tarjetas de crédito.	99
4. Cheques de pago diferido.	100
III. Valuación al momento de la incorporación al patrimonio.	101
IV. Movimientos del ejercicio y valuación:	102
V. Particularidades de la cuenta corriente bancaria:	112
1. El giro en descubierto o sobregiro.	112
2. Débitos y Créditos automáticos.	114
3. El resumen bancario.	115
VI. Valuación al cierre del ejercicio contable.	120
1. Cuenta colectiva «Caja»:	120
a) Cuenta analítica «Fondo Fijo en Pesos».	120
b) Cuentas analíticas de moneda extranjera.	123
2. Cuenta colectiva «Bancos»	126
a) Cuenta analítica: Banco de la Provincia de Buenos Aires Cta. Cte 81009-8 y Bco. Nación Cta. Cte. 7555-8.	126
b) Cuenta analítica: Bco. Patagonia Sudameris SA Cta. de Ahorro	126
VII. Exposición de «Caja y Bancos»:	126
1. Exposición patrimonial.	127
2. Exposición de los resultados.	128

CAPÍTULO V CRÉDITOS

I. Introducción.	131
II. Clases de créditos.	132
1. Considerando su exigibilidad.	132
2. Por su origen.	133
3. Por su grado de garantía.	133
a) Con garantía personal.	134
b) Con garantía real.	134

4.	Por la moneda en que están pactados.	136
III.	Activos que integran el rubro.	137
1.	Derecho a recibir dinero.	138
a)	Deudores en cuenta corriente.	138
b)	Deudores por ventas.	139
c)	Deudores varios.	139
2.	Derecho a recibir servicios.	140
a)	Seguros pagados por adelantado.	140
b)	Honorarios pagados por adelantado.	140
3.	Otros créditos.	141
a)	Alquileres pagados por adelantado.	141
b)	Anticipos de obras a realizar.	141
IV.	Valuación.	141
1.	Valuación a la incorporación.	141
2.	Valuación durante el ejercicio.	142
a)	Devengamiento de intereses.	142
b)	Cambios en las condiciones originales de los créditos.	142
c)	Situación del crédito que deviene incobrable.	144
d)	Créditos en moneda extranjera.	146
e)	Pago anticipado de alquileres.	147
f)	Cuentas particulares de socios y administradores.	148
g)	Seguros pagados por adelantado.	150
3.	Valuación al cierre del ejercicio.	152
a)	Derecho de recibir bienes distintos del dinero.	152
b)	Derecho de recibir dinero y similares.	152
4.	Utilización de la previsión por incobrables y por descuentos generados condicionadamente:	157
V.	Exposición.	160
1.	Exposición de la situación patrimonial.	160
2.	Exposición de los resultados.	161
VI.	Descuento y endoso de documentos.	162
1.	Introducción.	162
2.	Descuento de documentos.	165
a)	Sistemas de registración.	165
b)	Sistema de cuentas patrimoniales.	167
c)	Sistemas de cuentas de orden.	170
3.	Endoso de documentos y cheques.	173
VII.	Afianzamiento de operaciones.	174

CAPÍTULO VI

BIENES DE CAMBIO

I.	Introducción.	175
II.	Clasificación y cuentas usuales:.....	176
	1. Según el objeto del ente:	177
	a) Actividad comercial.	177
	b) Actividad industrial	178
	c) Actividad de la construcción.	178
	2. Según la permanencia o rotación:.....	178
	a) Corrientes.	178
	b) No corrientes.	178
	3. Según el activo que representan:	178
	a) Bienes fungibles.	178
	b) Bienes no fungibles.	179
	c) Bienes tangibles.	179
	d) Bienes intangibles.	179
	4. Según su localización:	179
	a) En custodia del ente.	179
	b) En tránsito.	179
	c) En tenencia de terceros.	180
III.	Valuación a la incorporación al patrimonio:.....	180
	1. Bienes cuya propiedad se transmite en el lugar de origen.	181
	2. Bienes cuya propiedad se transmite en el lugar de destino.	183
IV.	Los bienes de cambio durante el ejercicio:	184
	1. El concepto de venta. El costo como sacrificio para generar un ingreso.	184
	2. Sistemas de registración de la cuenta “mercaderías en general”. ..	186
	3. Sistemas de inventarios permanentes:	192
	a) Sistema de identificación específica.	193
	b) Sistemas de asignación de valores.	194
	c) Diferencias que surgen de la aplicación de los sistemas de asignación de valores.	204
	d) Situación en la que el inventario de cierre de ejercicio es igual a cero.	205
	e) Sistemas de inventarios y métodos de costeo.	205
	4. Mercadería entregada en consignación.	205
	5. Bienes dispuestos o entregados para exposición:	207
	a) Bienes de larga duración.	207
	b) Bienes que se consumen en corto plazo.	208
	6. Devoluciones de ventas:	209
	a) Sin registrar en cuenta especial la devolución.	209

b) Registrando en cuenta especial la devolución.	210
7. Mercadería deteriorada o sin valor de venta.	211
V. Tratamiento de los descuentos y las bonificaciones:.....	212
1. Tratamiento contable de descuentos y/o bonificaciones recibidas.	212
a) Descuentos recibidos	212
b) Bonificaciones recibidas.	214
2. Tratamiento contable de descuentos y/o bonificaciones otorgados	215
a) Descuentos otorgados.	215
b) Bonificaciones otorgadas.	216
VI. Anticipos a cuenta de futuras compras.	218
VII. Valuación al cierre del ejercicio:	219
1. Cuestiones vinculadas al inventario del cierre del ejercicio.	220
2. Mermas y deducciones sobre mercaderías.	222
3. Ajustes por diferencias de inventarios.	222
4. Determinación del valor unitario del sobrante o faltante en inventarios permanentes.	223
5. Cuestiones vinculadas al valor de los bienes del inventario de ejercicio.	223
6. Valuación en el sistema de inventario periódico.	230
VIII. Exposición:	232
1. Exposición de la Situación Patrimonial:	232
a) Empresa comercial.	233
b) Empresa extractiva, industrial, constructora o ganadera.	233
c) Exposición básica o sintética.	233
d) Exposición complementaria o analítica.	234
2. Exposición de los resultados:	234
a) Exposición básica o sintética.	234
b) Exposición complementaria o analítica	235

CAPÍTULO VII BIENES DE USO

I. Introducción.	239
II. Clasificación:	240
1. Considerando el valor a través del tiempo de uso:	240
a) Bienes amortizables.	241
b) Bienes no amortizables.	241
c) Bienes agotables.	241
2. Considerando la forma de incorporación:	242
a) Incorporados por compra.	243
b) Fabricados o elaborados por el ente.	243
III. Valuación a la incorporación:	243

1. Bienes comprados.....	243
2. Bienes producidos.....	245
3. Bienes en construcción (caso inmuebles):	246
a) Valor del terreno.	247
b) Valor del edificio.	248
c) Mejora.	249
IV. Tratamiento durante la permanencia en el patrimonio:	250
1. Amortización: Concepto.	250
2. Amortización: Finalidad.	251
3. Amortización: Causas.	252
a) Causas técnicas.	252
b) Causas económicas.	253
c) Causas estacionales o por cambios de moda.	253
4. Amortización: Clasificación.	254
a) De acuerdo al grado de previsibilidad.	254
b) De acuerdo al ámbito en que se originan	254
5. Amortización: Cálculo del valor.	255
6. Registro contable de la amortización:	263
a) Momento de la registración.	263
b) Reflejo contable del hecho económico.	263
7. Venta y reemplazo total:	265
a) Venta del bien a un tercero.	266
b) Entrega del bien como parte de pago de uno nuevo.	268
8. Reemplazo parcial:	269
a) El reemplazo parcial que no prolonga la vida útil.	270
b) El reemplazo parcial que prolonga la vida útil.	272
9. Agregado de un elemento no original del bien de uso:	272
a) Vida útil separable e identidad propia.	273
b) Vida útil condicionada a la del conjunto sin identidad propia. ...	273
10. Desafectación.	273
11. Amortización extraordinaria.	274
12. Utilización del bien de uso luego de cumplida la vida útil.	275
13. Mantenimiento, reparación y siniestro con cobertura:	277
a) Mantenimiento.	278
b) Reparaciones.	279
c) Siniestros con cobertura.	279
14. Alquiler de bienes de uso.	282
V. Exposición:	284
1. Exposición de la situación patrimonial.	284
2. Exposición de los resultados.	286

CAPÍTULO VIII

ACTIVOS NO OPERATIVOS (INVERSIONES)

I.	Introducción.	289
II.	Clasificación:	291
	1. Atendiendo al tiempo de permanencia en el patrimonio.	291
	a) Transitorios.	291
	b) Permanentes.	291
	2. Atendiendo a la naturaleza de los activos:	291
	a) Inversiones en títulos valores.	291
	b) Inversiones en bienes inmuebles.	292
	c) Inversiones en moneda extranjera.	292
	d) Inversiones en obras de arte.	293
	e) Inversiones en metales preciosos.	293
III.	Tratamiento de activos no operativos en particular:	293
	1. Incorporación y tenencia de acciones de otras sociedades.	293
	2. Valuación de la tenencia accionaria de otras sociedades al cierre del ejercicio:	300
	a) Títulos privados de fácil comercialización que realizan oferta pública.	301
	b) Títulos privados que no se ofrecen públicamente o de dificultosa realización.	304
	c) Tenencia de títulos que permiten el control de la voluntad social del emisor.	305
	3. Adquisición de cuotas partes de fondos comunes de inversión:	306
	a) Incorporación y tenencia de cuotas partes.	307
	b) Valuación al cierre del ejercicio o en oportunidad de la venta.	307
	4. Adquisición de títulos de la deuda pública.	308
	a) Si el título (ex cupón de renta) tuviera una cotización superior al valor de incorporación al patrimonio ej: \$ 1.005.- c/u	311
	b) Si el título (ex cupón de renta) tuviera una cotización inferior al valor de incorporación al patrimonio ej: \$905.- c/u	312
	5. Colocación de fondos en entidades financieras	315
	a) Retiro total del plazo fijo	316
	b) Renovación total del plazo fijo en iguales condiciones	316
	6. Obligaciones negociables y otros préstamos a terceros	317
	a) Obligaciones negociables	317
	b) Otros préstamos a terceros	318
	7. Inmuebles para rentas. (Urbanos y rurales)	320
	8. Metales y piedras preciosas	322
	9. Moneda extranjera	323
	10. Obras de arte	324

	a) Respecto del valor de incorporación	325
	b) Al cierre del ejercicio contable	325
IV.	Exposición	326
	1. Exposición de la situación patrimonial	326
	2. Exposición de los resultados	327

CAPÍTULO IX BIENES INMATERIALES

I.	Introducción	329
II.	Características esenciales	331
	1. Heterogeneidad	331
	2. Son intangibles	331
	3. No son derechos ni créditos contra terceros	331
	4. Su existencia depende de la posibilidad de producir ingresos en el futuro	332
III.	Clasificación	332
	1. Considerando el tiempo de existencia futura en el patrimonio	332
	2. De acuerdo a la forma de su incorporación al patrimonio	333
	3. De acuerdo con las alternativas de venta	333
	4. De acuerdo con la posibilidad objetiva de medir su valor	333
	5. En función de que disminuya su valor a través del tiempo	334
IV.	Valuación	334
	1. Valor amortizable	334
	2. Determinación del método de amortización	335
	3. Determinación del tiempo de vida útil	336
	a) Límites económicos	337
	b) Límites contractuales	337
	c) Límites legales	338
	d) Consideración de las Normas Contables Profesionales	338
V.	Elementos componentes de este conjunto-valor de incorporación	339
	1. Marca de fábricas y nombres comerciales	340
	2. Derechos de autor y de edición. Propiedad literaria	342
	3. Patentes	343
	4. Concesiones y franquicias	344
	5. Investigación y desarrollo	346
	6. Publicidad y propaganda	348
	7. Llave de negocio	350
	a) Llave autogenerada	351
	b) Llave adquirida	352
	c) Tratamiento de la llave positiva	353
	d) Tratamiento de la llave negativa	355

II.	Concepto	382
III.	Elementos contenidos en las obligaciones ciertas	383
IV.	Valuación	384
1.	Valuación al momento de asumirse la obligación	385
2.	Valuación durante el ejercicio	386
a)	Pasivos con intereses contenidos en documento respaldatorio	386
b)	Pasivos que devengan intereses no contenidos en documentos respaldatorios	388
3.	Valuación al cierre del ejercicio	389
V.	Clases	389
1.	Considerando el grado de certeza.....	390
2.	Considerando la causalidad de la obligación.....	391
3.	Considerando la naturaleza jurídica	392
4.	Considerando la moneda en que están asumidas.....	393
5.	Considerando las garantías que las respaldan	394
6.	Considerando las formas expositivas	395
VI.	Pasivos laborales y previsionales	397
VII.	Pasivos impositivos	403
1.	Impuesto a las transacciones financieras	404
2.	Impuesto a los ingresos brutos	405
3.	Tasa de inspección, seguridad e higiene	406
VIII.	Pasivos comerciales	406
1.	Compra de bienes o recepción de servicios, con pago diferido	407
2.	Anticipos de clientes	407
IX.	Incumplimiento de las obligaciones	409
X.	Extensión de las obligaciones	410
1.	Extinción por el pago	410
2.	Remisión de la deuda	410
3.	Prescripción	411
XI.	Mutación de las obligaciones	412
1.	Cambio del título sin modificar la naturaleza.....	412
2.	Pago por terceros	413
XII.	Pasivos con propietarios	414
XIII.	Exposición	414
1.	Exposición de la situación patrimonial.....	414
2.	Exposición de los resultados	415

CAPÍTULO XIII OBLIGACIONES CONTINGENTES

I.	Introducción	417
II.	Contingencias de pasivo que utilizan cuentas patrimoniales	418

1.	Previsiones de origen laboral	418
a)	Previsión por despido	418
b)	Previsión por enfermedad profesional	423
c)	Previsiones laborales por otros motivos	424
2.	Previsiones por demandas y garantías	424
a)	Previsión por juicios	424
b)	Previsión por garantías	426
III.	Exposición de las contingencias negativas del pasivo	427
1.	Respecto del patrimonio	427
2.	Exposición en el estado de resultados	429
a)	Exposición sintética de los resultados	429
b)	Exposición analítica de los resultados	430
IV.	Contingencias de pasivo que utilizan cuentas de orden	430
1.	Contingencias por obligaciones de terceros	431
2.	Contingencias por bienes de terceros	433
a)	Mercadería recibida en consignación para su posterior venta ..	434
b)	Bienes recibidos para exhibición sin orden de venta	436
V.	Exposición de las cuentas de orden	437

CAPÍTULO XIV

UTILIDADES DIFERIDAS

(GANANCIAS A REALIZAR EN EJERCICIOS FUTUROS)

I.	Introducción	439
II.	Tratamiento particular de estas situaciones	441
1.	Obligaciones de no hacer por ingresos percibidos y no devengados	441
2.	Obligaciones de no hacer sin generación de ingresos	444
3.	Ingresos devengados y no percibidos	445