

INDICE GENERAL

UNIDAD I

LA CONTABILIDAD Y SUS OBJETIVOS

CAPITULO I

LA ACTIVIDAD ECONOMICA: LOS ENTES, LA HACIENDA, LAS ORGANIZACIONES

1,1. Entes	3
1,2. La hacienda y las organizaciones	4
1,3. Clasificación de las organizaciones	8
1,4. Patrimonio y capital	12
1,4,1. Introducción	12
1,4,2. Patrimonio. Concepto	13
1,4,3. Capital. Concepto	14
1,5. Bienes económicos y recursos	15
1,5,1. Introducción	15
1,5,2. Clasificación	16
1,6. Patrimonio neto	17
1,7. Composición del patrimonio	18
1,8. Fuentes de financiación	20
1,9. Igualdad contable básica	22

CAPITULO 2

SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

2,1. La estructura administrativa y sus procesos	23
2,1,1. Introducción	23
2,1,2. El planeamiento	25
2,1,3. La gestión	26
2,1,4. El control	26
2,2. El control de gestión	28
2,3. El control presupuestario	28
2,4. La información: aspecto clave para tomar decisiones	29
2,5. Contabilidad	31
2,5,1. Concepto y definiciones	31
a) Escuela anglosajona	32
b) Doctrina europeo-continental	34
c) Opiniones de autores argentinos	36
2,5,2. Ciencia. Técnica. Arte. Tecnología	38
a) Ciencia	38
b) Técnica	40
c) Arte	40
d) Tecnología	41
e) Conclusión	42
2,6. Evolución histórica de la contabilidad	43
2,6,1. La contabilidad en el mundo antiguo	43
2,6,2. La contabilidad en Grecia y Roma	45
2,6,3. La contabilidad con identidad propia	45
2,6,4. Conclusiones	47
2,7. La contabilidad como subsistema de información. Su utilidad	48

UNIDAD II

LA INFORMACION CONTABLE

CAPITULO 3

CARACTERISTICAS Y REQUISITOS

3,1. Usuarios: distintas clases. Sus requerimientos	53
3,2. Características y requisitos de la información contable. Evolución doctrinaria	55
3,3. Distintos tipos de informes contables	59
3,4. Terminología contable	60

CAPITULO 4

INFORMACION CONTABLE PATRIMONIAL

4,1. Estados contables. Concepto. Estados contables básicos	61
4,2. Balance general o estado de situación patrimonial. Concepto. Contenido. Clasificación de las partidas. Ordenamiento	65
4,3. Estado de resultados. Concepto. Contenido. Clasificación de las partidas. Ordenamiento	68
4,4. Estado de evolución del patrimonio neto. Concepto. Contenido	73
4,5. Estado de origen y aplicación de fondos. Concepto. Contenido	75
4,6. Notas a los estados contables	77

CAPITULO 5

INFORMACION CONTABLE DE GESTION

5,1. Los informes contables	79
5,2. Presupuesto y control presupuestario	83
5,2,1. ¿Por qué es necesario el presupuesto en la empresa?	84
5,2,2. Posibilidades de definir correctamente un presupuesto	84
5,2,3. Diferentes tipos de presupuestos	85
5,2,4. Proceso de planeamiento	86
5,2,5. Elementos a considerar para la presupuestación	86

5,2,6. Pasos para la confección de un presupuesto	87
5,2,7. Control presupuestario	88
5,3. El análisis de los costos y la toma de decisiones	89
5,3,1. Introducción	89
5,3,2. ¿Qué son los costos?	90
5,3,3. La clasificación de los costos	92
a) Clasificación de los costos en función de su identificación con el producto	92
b) Clasificación de los costos en función de su variabilidad respecto de la producción	94
c) Clasificación funcional de los costos sobre la base de las actividades a las que se destinan	96
5,3,4. Los métodos de costeo	98
5,3,5. Herramientas para tomar decisiones referidas a los costos	99
5,4. Información proyectada	102
5,4,1. Usuarios de la información proyectada	103

UNIDAD III

EL PROCESO CONTABLE Y LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL Y DE RESULTADOS

CAPITULO 6

MODELOS CONTABLES

6,1. Conceptos básicos	107
6,2. Parámetros que intervienen en la determinación de los diferentes modelos contables	108
a) La unidad de medida	108
b) El capital a mantener	109
c) El criterio de valuación aplicable al patrimonio al cierre de cada ejercicio	109
6,3. Diferencias entre modelos y prácticas contables	109

CAPITULO 7

LA UNIDAD DE MEDIDA

7,1. Introducción	111
7,2. Inflación y deflación	112
7,2,1. Concepto y forma de cuantificarlas	112
7,2,2. Indices de precios. Características	113
7,2,3. Indices disponibles en nuestro país	115
7,2,4. Los índices se refieren a periodos y no a un día dado	116
7,2,5. Forma de calcular los cambios en el nivel de precios	117
7,3. Efectos de la inflación (deflación) sobre los informes contables confeccionados sin tomarla en cuenta	118
7,3,1. Distorsiones en los saldos de las cuentas	119
7,3,2. Distorsiones en los totales de los estados contables	121
7,3,3. Distorsión en los resultados de venta	121
7,3,4. Distorsión en los cargos por amortizaciones	122
7,3,5. Distorsión en las comparaciones	123
7,3,6. El resultado por exposición a la inflación	123
7,4. El ajuste integral: concepto y objetivos	125
7,5. Mecanismo general de reexpresión	128
7,5,1. Determinación de las fechas de origen	128
7,5,2. Reexpresión de los importes originales	129
7,5,3. Ejemplos de reexpresión	133
7,6. Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas	135
7,7. Clasificación de las partidas según su exposición a la inflación	138
7,7,1. Partidas monetarias y no monetarias	138
7,7,2. El resultado por exposición a la inflación	139

CAPITULO 8

EL CAPITAL A MANTENER

8,1. Introducción	143
8,2. Mantenimiento del capital financiero	145
8,3. Mantenimiento del capital físico	149

8,4. Ejemplo de aplicación	152
a) Estados contables conforme al criterio de capital financiero	152
b) Estados contables conforme al criterio de capital físico	153
8,5. Ventajas y limitaciones del concepto de capital físico	154

CAPITULO 9

LOS CRITERIOS DE VALUACION

9,1. Concepto de costo	157
9,1,1. Costo de adquisición	157
9,1,2. Costo de producción	161
9,2. Los valores corrientes	162
9,2,1. Introducción	162
9,2,2. Concepto de valor corriente	163
a) Valor nominal	163
b) Valor neto de realización	163
c) Costo de reposición o de reproducción	164
d) Valor actual	165
e) Valor patrimonial proporcional	165
f) Valuaciones técnicas	165
9,3. Los criterios de valuación aplicables según los diferentes momentos en que puede practicarse la valuación	166
9,3,1. Valuación de los bienes que se incorporan por aportes	166
9,3,2. Valuación de los bienes que se incorporan por compra o propia producción	167
9,3,3. Valuación al cierre de ejercicio	168
a) Las posturas doctrinarias	168
b) El valor límite de los activos	168
c) Los criterios de valuación al cierre de ejercicio	170
d) La asignación del resultado entre ejercicios	173
9,3,4. Valuación a la disolución de la compañía	174

CAPITULO 10

LOS MODELOS CONTABLES Y SU AMBITO DE APLICACION

10,1. Modelo que combina capital financiero, moneda no ajustada por inflación y valuación al costo histórico	178
10,1,1. Esquema de funcionamiento	178
a) Capital a mantener	178
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio	178
c) Reconocimiento de ingresos. El criterio de realización	179
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio	180
e) Actitud ante la inflación	182
f) Síntesis de los criterios de valuación aplicados en este modelo ..	182
10,1,2. Estados contables resultantes	182
10,1,3. Ambito de aplicación	183
10,2. Modelo que combina capital financiero, ajuste por inflación y valuación al costo histórico	185
10,2,1. Esquema de funcionamiento	185
a) Capital a mantener	185
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio	185
c) Reconocimiento de ingresos. El criterio de realización	185
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio: el criterio de prudencia ..	186
e) Reconocimiento de la inflación	187
10,2,2. Estados contables resultantes	188
10,2,3. Comparación con el modelo anterior	189
10,2,4. Ambito de aplicación	190
10,3. Modelo que combina capital financiero, ajuste por inflación y valores corrientes	191
10,3,1. Esquema de funcionamiento	192
a) Capital a mantener	192
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio	192
c) Reconocimiento de ingresos	192
d) Valuación de activos al cierre de ejercicio: el criterio de prudencia ..	194
e) Reconocimiento de la inflación	194
10,3,2. Comparación con el modelo anterior	197
10,3,3. Ambito de aplicación	198

10,4. Modelo que combina capital financiero, moneda no ajustada por inflación y valores corrientes	198
10,4,1. Esquema de funcionamiento	199
a) Capital a mantener	199
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio	199
c) Reconocimiento de ingresos	199
d) Valuación de activos al cierre de ejercicios al criterio de prudencia ..	200
e) Reconocimiento de la inflación	201
f) Presentación de los estados contables	201
10,4,2. Comparación con el modelo anterior	203
10,4,3. Ambito de aplicación	203
10,5. Modelos que combinan capital físico, moneda no ajustada por inflación y valores corrientes	204
10,5,1. Esquema de funcionamiento	204
a) Capital a mantener	204
b) Valuación de los bienes al incorporarse en el patrimonio	205
c) Reconocimiento de ingresos	205
d) Actitud ante la inflación	205
e) Valuación de activos al cierre de ejercicios al criterio de prudencia ..	205
10,5,2. Estados contables resultantes	206
10,5,3. Ambito de aplicación	206
10,6. Resumen comparativo	207

UNIDAD IV

RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CAPITULO 11

EFECTO DE LAS OPERACIONES

11,1. Introducción	211
11,1,1. Sistemas contables y otros sistemas de información	211
11,1,1,1. Sistemas de información contable	212
11,1,1,2. Información generada por sistemas no contables	214

11,1,2. Profundización del concepto de patrimonio	216
11,1,3. Personas jurídicas	221
11,1,3,1. Concepto y clasificación	221
11,1,3,2. Distintos tipos	224
11,1,4. Sociedades anónimas: su constitución y capital	226
11,2. Variaciones patrimoniales	231
11,2,1. Concepto y clasificación	234
11,2,2. Variaciones permutativas por cambios de activos	235
11,2,3. Formalización de las ventas	238
11,2,4. Mecánica del impuesto al valor agregado (IVA)	241
11,2,4,1. Condiciones de inscripción frente al IVA	243
11,2,4,2. Variaciones permutativas. El crédito fiscal IVA	248
11,2,5. Variaciones permutativas en las que intervienen pasivos	249
11,2,6. Variaciones permutativas por venta de bienes por el mismo precio de costo	254
11,2,7. Variaciones permutativas: presentación de la declaración mensual del IVA	257
11,2,8. Variaciones modificativas: los resultados	259
11,2,9. A qué se llama ganancia, cómo se la determina y con qué frecuencia ..	263
11,2,10. El personal en relación de dependencia y las variaciones patrimoniales que origina	269
11,2,11. Variaciones patrimoniales originadas en alquileres	274
11,2,12. Honorarios y variaciones patrimoniales	276
11,2,13. Otros servicios	277
11,2,14. Los intereses financieros y las variaciones patrimoniales	277
11,2,15. Costo de ventas y variaciones patrimoniales	279
11,3. Las variaciones patrimoniales en el sector gubernamental	281
11,3,1. Introducción. Estructura política de la Nación	281
11,3,2. El sector público	288
11,3,3. La ley de administración financiera	296
a) Vinculadas con el proceso presupuestario	298
b) Vinculadas con el crédito público	299
c) Vinculadas con el sistema de contabilidad gubernamental	299
11,3,4. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el sector público	302

CAPITULO 12

INCERTIDUMBRE, CONTINGENCIAS E INFORMACION CONTABLE

12,1. Emisión de estados contables e incertidumbre	311
12,2. Acontecimientos posteriores al cierre de ejercicio	312
12,3. Contingencias	314
12,3,1. Concepto y clases	314
12,3,2. Factores que determinan su tratamiento contable	315
12,3,3. Las contingencias negativas y la información contable	316
12,3,4. Las contingencias positivas y la información contable	319

UNIDAD V

**ASPECTOS LEGALES Y PROFESIONALES DE LAS
NORMAS CONTABLES**

CAPITULO 13

SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE

13,1. Introducción	323
13,1,1. El subsistema de presupuesto	326
13,1,2. El subsistema de registros contables	327
13,1,3. El subsistema de información gerencial	327
13,1,4. El plan y el manual de cuentas	328
13,1,5. Base de datos contable	328
13,1,6. Los informes contables obligatorios y voluntarios	328

CAPITULO 14

**PROCESO PARA EL RECONOCIMIENTO Y FORMULACION DE
LAS NORMAS CONTABLES UTILIZADAS EN LA EMISION DE LOS
ESTADOS CONTABLES BASICOS**

14,1. Informes contables y estados contables básicos	332
14,2. Fuentes y características	335
14,3. Antecedentes y fuentes que fundan una norma contable	335
14,3,1. Usos, costumbres y procesos derivados del razonamiento lógico, con consenso	336
14,3,2. Normas dictadas por organismos del Estado, con autoridad para imponerlas	337
14,3,3. Pronunciamientos de la profesión, seleccionados por los organismos profesionales con competencia para dictar y hacer cumplir la norma .	337
14,3,4. Dinámica de cambios en los mercados, que demandan información útil y flexible	338
14,3,5. Experiencia de los usuarios —emisores y receptores— de los estados contables	339
14,3,6. Formas de ordenamiento jurídico y económico nacional, regional e internacional	339
14,3,7. La globalización económica, las normas y recomendaciones internacionales	340

CAPITULO 15

NORMAS LEGALES ARGENTINAS

15,1. Inspección General de Justicia. Dirección General de Personas Jurídicas ...	344
15,1,1. Competencia	344
15,1,2. Funciones	345
15,1,3. Función de fiscalización	347
15,1,4. Sanciones	348
15,1,5. Funcionarios	348
15,2. Ley 19.550 de sociedades comerciales	349
15,3. Comisión Nacional de Valores	351
15,3,1. Autoridades	351
15,3,2. Funciones	352
15,3,3. Sanciones	352
15,3,4. Bolsas o mercados de comercio	353

15,4. Entidades que cotizan sus acciones en los mercados de valores	353
15,4,1. Atribuciones de la CNV respecto de las sociedades que hacen oferta pública	353
15,4,2. Mercado de valores	354
15,4,3. Agente de bolsa	354
15,4,4. El secreto de las operaciones	354
15,4,5. Sanción a los agentes de bolsa	354
15,5. Banco Central de la República Argentina	355
15,5,1. Funciones	355
15,5,2. Funcionarios	355
15,5,3. Superintendencia de Entidades Financieras	355
15,5,4. Operaciones que realiza el BCRA	356
15,5,5. Operaciones prohibidas	356
15,5,6. Sanciones	356
15,6. Otros organismos facultados por ley para controlar a las entidades, según su forma jurídica o de acuerdo con su objeto social	357
15,6,1. Superintendencia de Seguros de la Nación	357
a) Funciones	358
b) Consejo consultivo. Funciones	358
15,6,2. Administradoras de fondos de jubilaciones y pensiones	358
15,6,3. Superintendencia de Riesgos del Trabajo	360
15,6,4. Instituto Nacional de Acción Cooperativa y Mutual	361
a) Sociedades cooperativas	362
b) Entidades mutuales	363

CAPITULO 16

ORGANIZACION DE LA PROFESION CONTABLE Y ORGANISMOS TECNICOS DE ESTUDIO EN LA ARGENTINA

16,1. Consejos profesionales de ciencias económicas	366
16,1,1. Características	366
16,1,2. Misión	366
16,1,3. Tribunal de disciplina	367
16,2. Colegios de graduados en ciencias económicas	368
16,2,1. Características	368

16,2,2. Misión	369
16,2,3. Creación del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas	369
16,3. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas ...	370
16,3,1. Creación y misión	370
16,3,2. Forma de gobierno	370
16,3,3. Resoluciones de la Federación	371
16,4. Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas	371
16,4,1. Creación y misión	371
16,4,2. Forma de gobierno	371
16,4,3. Resoluciones de la Federación	371
16,5. Organismos de estudios técnicos	372
16,5,1. Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP)	372
a) Creación y misión	372
b) Objetivos	373
c) Opiniones emitidas por el ITCP	374
16,5,2. Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CEC y T)	375
a) Creación y misión	375
b) Objetivos	376
c) Dictado de normas profesionales	376
d) Procesos para la emisión de las resoluciones técnicas	377
e) Resoluciones técnicas aprobadas por la Federación	377
16,5,3. Comisión Especial de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENC y A)	378
a) Creación y organismo del cual depende	378
b) Objetivos y funciones	379

CAPITULO 17

NORMAS PROFESIONALES EXTRANJERAS E INTERNACIONALES

17,1. Organismos profesionales de los países del Mercosur	381
17,2. El Mercosur	382
17,3. El NAFTA	382
17,4. La Comunidad Económica Europea (CEE)	383
17,5. Grupo de Integración del Mercosur, Contabilidad, Economía, Administración (GIMCEA)	384
17,5,1. Organismos que integran el GIMCEA	384

17,5,2. Características de las organizaciones profesionales del Mercosur ...	384
17,5,3. Comisiones técnicas	385
17,5,4. Comisión de Contabilidad y Auditoría	385
a) Conceptos que se encuentran armonizados	386
b) Conceptos armonizables en el corto plazo	390
c) Conceptos armonizables en el largo plazo	392
17,5,5. Las normas del Mercosur y las normas internacionales de contabilidad	394
17,6. Organismos internacionales	395
17,6,1. Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	396
a) Creación y misión	396
b) Países miembros y organismos patrocinadores	397
c) Conferencias interamericanas	399
d) Area de investigación contable	401
17,6,2. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)	409
a) Creación y miembros	409
b) Misión	410
c) Objetivo	410
d) Estructura operativa	410
e) Procesos para la emisión de normas	410
f) Normas Internacionales de Contabilidad	411
17,6,3. Federación Internacional de Contabilidad (IFAC)	412
a) Creación y misión	412
b) La IFAC y los organismos internacionales	413
c) Actividades que realiza la IFAC	413