

ÍNDICE

Manual de contabilidad para abogados (2a. ed.) Composto Canales, Arnolfo

Introducción	15
--------------------	----

Primera Parte

OPERATIVA CONTABLE	19
--------------------------	----

Capítulo I

DE LA CONTABILIDAD	21
--------------------------	----

GENERALIDADES	21
---------------------	----

1. Aplicación	21
2. Definición	22
3. Funciones	22
4. Teneduría de libros	22
5. Clasificación de contabilidades	23
6. Auditoría	24
7. Personas obligadas legalmente a llevar contabilidad	25

Capítulo II

LA ECUACIÓN DEL PATRIMONIO	27
----------------------------------	----

CONCEPTOS	27
-----------------	----

8. Concepto jurídico de patrimonio	27
--	----

9.	Elementos del patrimonio	27
0.	Contenido del patrimonio	29
1.	Acepciones del vocablo patrimonio	29
2.	Patrimonios contables	29
3.	Activo	30
4.	Pasivo	31
5.	Patrimonio líquido	31
6.	Presentación paralela de contenidos de patrimonio jurídico y contable	32
7.	Definiciones tributarias de capital	33

FORMULACIÓN DE LA ECUACIÓN 33

8.	Fundamento de la Contabilidad. Ecuación patrimonial	33
9.	Variaciones en la Ecuación del Patrimonio	35

Capítulo III

REGISTRO DE OPERACIONES 39

BASES DEL REGISTRO 39

10.	Anotación en forma vertical	39
11.	Ejemplo de registro vertical	41
12.	Anotaciones en ambos lados de los elementos	41
13.	La partida doble	43

Capítulo IV

LOS ESTADOS FINALES DE CONTABILIDAD 45

14.	El Balance General	45
15.	Activo disponible	46
16.	Activo realizable	46
17.	Activo inmovilizado	46
18.	Activo transitorio	46
19.	Activo nominal	47

30.	Pasivo exigible	47
31.	Pasivo transitorio	47
32.	Pasivo no exigible	47
33.	El Estado de Pérdidas y Ganancias	48
34.	Presentación gráfica del Estado de Pérdidas y Ganancias	48
35.	Período contable	49

Capítulo V LA CUENTA

51

1º. DE LAS CUENTAS

51

36.	Generalidades sobre las cuentas	51
37.	Cuentas obligatorias	52
38.	Definición de cuenta	53
39.	Disposición gráfica de las cuentas y terminología contable	53

2º. CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

54

40.	Cuentas de Balance General	54
41.	Cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias	55
42.	Cuentas Mixtas	55

3º. REGISTROS EN CUENTAS

56

43.	Registro de operaciones en las cuentas	56
44.	Ejercicio de registro en cuentas	58
45.	Clasificación de las cuentas según la Contabilidad clásica	61
46.	De algunas cuentas en particular	62
47.	Capital	62
48.	Caja	63
49.	Gastos Personales o Particulares	63
50.	Banco	64
51.	Bienes Raíces	64
52.	Acciones o Valores Mobiliarios	65

53.	Varios Deudores	66
54.	Documentos por Cobrar	66
55.	Varios Acreedores	67
56.	Documentos por Pagar	67
57.	Pérdidas y ganancias	67

Capítulo VI

REGISTRO PRELIMINAR DE LAS TRANSACCIONES ...	69
--	----

58.	Registro preliminar	69
59.	Análisis de transacciones contables	69
60.	Los asientos	70

Capítulo VII

BALANCES Y CIERRE DE CUENTAS	79
------------------------------------	----

1º. BALANCES	79
--------------------	----

61.	Concepto de Balances	79
62.	Balance de comprobación de sumas	79
63.	Balance de comprobación y saldos	79
64.	Estados de situación	80
65.	Balance General	80
66.	Disposiciones legales	81
67.	Confeción de Balances Generales	81
68.	Balance General a ocho columnas o Balance para el Servicio de Impuestos Internos	82
69.	Declaración Anual de Impuesto a la Renta	83
70.	Balance inicial	85

2º. CIERRE DE LAS CUENTAS	85
---------------------------------	----

71.	Centralización y determinación del resultado económico por cierre de cuentas nominales	85
-----	--	----

72.	Capitalización de utilidades	86
73.	Cierre de las cuentas de Balance General	87
74.	Asiento de reapertura	88

Segunda Parte

REGULACIÓN FORMAL DE LA CONTABILIDAD	89
---	-----------

Capítulo I

REGISTROS O LIBROS DE CONTABILIDAD	91
---	-----------

75.	Funciones comercial y tributaria de los libros de contabilidad	91
76.	Plan de cuentas	92
77.	Registros contables o libros de contabilidad	92
78.	Clasificación de los libros de contabilidad	93
79.	Sistemas legales sobre libros de contabilidad	95
80.	Contabilidad completa	96
81.	Otros libros obligatorios	96

Capítulo II

CONTABILIDADES DIGNAS DE FE	99
--	-----------

82.	Contabilidad fidedigna	99
83.	Documentos o comprobantes contables	99
84.	Exigencia legal de documentos	101
85.	Valor probatorio de los documentos	102
86.	Requisitos de los libros	102
87.	Requisitos internos o intrínsecos	105
88.	Contraasientos rectificatorios	108
89.	Anotación en los libros	108
90.	Patrocinio de contadores	108
91.	Método jornalizador	108
92.	Método centralizador	109

Capítulo III

LIBROS PRINCIPALES 111

DIARIO, MAYOR E INVENTARIOS Y BALANCES 111

93. El libro Diario	111
94. El libro Mayor	113
95. Rayado corriente del libro Mayor	114
96. Pases o trasposos al Mayor	114
97. Formalidades en el libro Mayor	116
98. El libro de Inventarios y Balances	116
99. Valorizaciones de inventarios	117
100. Clasificación de inventarios	118
101. Anotaciones de inventarios	119
102. Inventario permanente	121

DE OTRAS CUESTIONES LEGALES SOBRE LOS LIBROS 121

103. Conservación de libros y documentos de contabilidad	121
104. Pérdida o inutilización de los libros o documentos que sirvan para acreditar las anotaciones contables	124
105. Exhibición de libros y documentos	125
106. Incautación de libros	127
107. Valor probatorio de los libros	127
108. Jurisprudencia sobre libros de contabilidad	129
109. Operaciones a registrar	129

Tercera Parte

CUESTIONES JURÍDICO-CONTABLES 133

Capítulo I

AJUSTE CUENTA MERCADERÍAS 135

110. Cuenta Mercaderías Generales	135
111. Contabilización Impuesto al Valor Agregado	137

Capítulo II

GASTOS E INGRESOS DIFERIDOS Y ACUMULADOS ... 139

PRINCIPIOS DE CORRELACIÓN ENTRE GASTOS E INGRESOS

Y DEL DEVENGO DE GASTOS E INGRESOS 139

Artículo 16 incisos 90 y 100 Código Tributario 139

112. Ajustes por gastos e ingresos	139
113. Gastos diferidos o gastos anticipados	140
114. Ingresos diferidos o percibidos por adelantado	142
115. Gastos acumulados o adeudados	143
116. Ingresos acumulados	144

Capítulo III

DETERMINACIÓN CONTABLE

DE LA RENTA EFECTIVA 145

117. Antecedentes sobre determinación contable de la Renta Efectiva ...	145
118. Gastos enumerados en el art. 31 Ley sobre Impuesto a la Renta ...	146
119. Cuentas incobrables	147
120. Depreciaciones	150
121. Determinación de la depreciación	153
122. Contabilización de depreciaciones	154
123. Sistema legal de depreciaciones	157
124. Depreciaciones ordinarias	157
125. Depreciaciones especiales	158
126. Depreciaciones aceleradas	158
127. Depreciaciones extraordinarias	158
128. Pérdidas deducibles	159
129. Reajustes y diferencias de cambio	159
130. Gastos de organización y puesta en marcha	161
131. Gastos de promoción	162
132. Los gastos de investigación científica y tecnológica	162
133. Gastos de inversión y conservación	162

Capítulo IV

CONTABILIDAD DE SOCIEDADES 165

134. Invariabilidad de la cuenta Capital	165
135. Capital nominal y real	166
136. Asientos de apertura en las sociedades	167
137. Reservas	170
138. Reservas de Capital	170
139. Disposiciones legales vigentes sobre distribución de utilidades en sociedades anónimas	171
140. Capitalización de Reservas	172
141. Valor de libros	172
142. Mayor valor de empresas unipersonales y cuotas en sociedades de personas por inclusión de "valores intangibles", según Ley N° 16.271 ...	173

Capítulo V

REVALORIZACIONES 175

143. Revalorizaciones	175
144. Corrección monetaria de rentas efectivas	175
145. Revalorización de Activos	176
146. Leyes sobre revalorizaciones de Activos	178
147. Revalorizaciones técnicas	180
148. Revalorización agricultores y otros contribuyentes según Ley N° 18.985	180
149. Revalorización de Estados Finales de Contabilidad. Efectos de la Depreciación Monetaria	181
150. Métodos de corrección monetaria	183
151. Revalorización del Capital Propio (según artículo 35 anterior Ley Impuesto a la Renta)	183
152. Corrección Monetaria de Activos y Pasivos. Art. 41 Ley Impuesto a la Renta	188
153. Rentas de profesionales y otros	190

Capítulo VI

PROCEDIMIENTO DE CORRECCIÓN MONETARIA
DEL ARTÍCULO 41 LEY IMPUESTO A LA RENTA 193

154. Etapas del proceso de corrección	193
155. Revalorización del Capital Propio. Art. 41 Ley I. a la Renta	193
156. Corrección monetaria de Activos	194
157. Corrección monetaria de Pasivos Exigibles Reajustables	196
158. Efectos tributarios del proceso de corrección monetaria	197
159. Normas de contabilización de la corrección monetaria	199

Capítulo VII

BALANCES GENERALES CLASIFICADOS 203

160. Bases de clasificación de balances	203
161. Cuentas de orden	204
162. Estados de contabilidad que deben presentar las sociedades anónimas abiertas, según Circular N° 239 de 1982 de la Superintendencia de Valores y Seguros	208

Capítulo VIII

OTRAS CUESTIONES JURÍDICO-CONTABLES 219

163. Fondo de utilidades tributables. Art. 14 letra A) N° 3 Ley Impuesto a la Renta	219
164. Gratificaciones legales	221
165. Cesión de derechos en sociedades de personas	222
Bibliografía	225