

Miguel Jorge Klein

TEORÍA CONTABLE

CASOS PRÁCTICOS
ASPECTOS CONCEPTUALES

Planteos con Soluciones Analíticas

Ecuaciones contables y variaciones patrimoniales
Presupuestos financiero y económico, y balance proyectado
Información de gestión y análisis de costos
Modelos contables

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD 657	Miguel Jorge Klein Teoría Contable. Casos Prácticos. Aspectos Conceptuales. Planteos con Soluciones Analíticas. Variaciones Contables Estado de Situación Patrimonial Proyectado. Análisis de Costos. Modelos Contables 1° Edición. - Buenos Aires: Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2019. 232 p.; 22,5 x 15,5 cm. ISBN: 978-987-716-104-5 1. Contabilidad. 2. Análisis Contable. 3. Balance. I. Título.
------------	---

© 2019 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Mayo 2019

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-104-5

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de mayo de 2019, en **La Imprenta Ya**, Alferes Hipólito Bouchard 4381, Munro, Provincia de Buenos Aires.

PRÓLOGO

Si bien este *trabajo* se focaliza en la *presentación de ejercicios de la temática de la teoría contable*, se desarrollan no sólo *casos prácticos con sus planteos y soluciones analíticas*, sino además, los *temas* esbozados en los cuatro capítulos contienen *aspectos conceptuales* pertinentes con los casos.

Los ejercicios del *capítulo I -“Ecuación contable. Variaciones patrimoniales”*- vienen acompañados con *aspectos conceptuales del sistema de la partida doble, de las ecuaciones patrimoniales estática y dinámica, y de los tipos de variaciones patrimoniales*.

En el *capítulo II -“Información contable de gestión. Presupuestos financiero y económico, y estado de situación patrimonial proyectado”*- se ha encarado previamente a la presentación de los ejercicios, *consideraciones conceptuales de carácter prácticas* para tener las herramientas con el fin de poder *preparar esos presupuestos y balance proyectado*.

El *capítulo III* versa de la *“Información contable de gestión. Análisis de costos”*. En él se presentan *ejercicios y aspectos conceptuales* de distintos puntos vitales vinculados con esa temática: *métodos de costeo por absorción y de costeo directo, costos para la toma de decisiones, punto de equilibrio, contribución marginal, margen de seguridad y capacidad productiva*. Se debe agregar que se han *desarrollado distintas fórmulas* de los puntos citados en *función de las variables disponibles de la información contable* suministrada por las empresas.

Finalmente, el *capítulo IV* trata de los *modelos contables*. Se parte de los *aspectos conceptuales de los parámetros que conforman un modelo contable* con sus distintas opciones: *la unidad de medida -heterogénea u homogénea-, los criterios de valuación -valuación al costo o a valores corrientes- y el capital a mantener -financiero o físico-*.

En ese capítulo IV, por la importancia de un *tema trascendental en materia contable* como son *los estados contables y la medición de sus distintas partidas*, se hizo una presentación sumamente detallada y profunda de la *valua-*

ción al costo y a valores corrientes. Por ello se hace hincapié en temas como la *valuación al costo en empresas comerciales, industriales y de servicios, los componentes del valor de costo y otros aspectos salientes pertinentes, los distintos tipos de valores corrientes y la determinación del valor de un activo.* Para ese cálculo del valor de un activo se han *considerado el costo histórico o costo histórico reexpresado, los valores de mercado -costo de reposición, valor neto de realización y valor neto de realización menos el margen de utilidad bruta-, la determinación del “valor de costo o mercado, el menor”, los valores recuperables -el citado valor neto de realización y el valor de utilización económica-, el valor límite o valor recuperable y finalmente como se llega a ese valor de activo en cuestión.* Asimismo para conocer su mecánica, se presentan *casos básicos para la reexpresión de los estados contables por los cambios del poder adquisitivo de la moneda,* al margen de las vicisitudes en su aplicación por parte de los organismos profesionales y de la doctrina.

Concluye el capítulo con un *caso práctico de los distintos modelos viables,* con los comentarios salientes para cada uno de ellos.

ÍNDICE

Prólogo.....	5
--------------	---

CAPÍTULO I ECUACIONES CONTABLES. VARIACIONES PATRIMONIALES.

1. Sistema de la partida doble para las registraciones contables.	13
1.1. Aspectos conceptuales.....	13
1.2. Características de la mecánica de la partida doble	16
2. Ecuaciones contables: estática y dinámica.	16
3. Variaciones patrimoniales.	18
3.1. Variaciones patrimoniales permutativas.	18
3.2. Variaciones patrimoniales modificativas.	19
4. Ejercicios 1 a 4.....	21

CAPÍTULO II INFORMACIÓN CONTABLE DE GESTIÓN. PRESUPUESTOS FINANCIERO Y ECONÓMICO, Y ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PROYECTADO.

1. Presupuesto financiero.	35
1.1. La variación del efectivo.	35
1.2. Las causas (ítems) de la variación del efectivo.	36

1.2.1. Actividades operativas	36
2. Presupuesto económico o estado de resultados proyectado	37
2.1. Presupuesto de ventas.....	37
2.2. Presupuesto de costo de ventas.....	37
2.3. Presupuesto de gastos operativos.	38
2.4. Presupuesto de gastos financieros.	38
2.5. Resumen de ítems del presupuesto económico.	38
3. Estado de situación patrimonial proyectado.	39
4. Presupuestos financiero y económico, y estado de situación patrimonial proyectado. Ejercicios 5 a 9.	41

CAPÍTULO III
INFORMACIÓN CONTABLE DE GESTIÓN.
ANÁLISIS DE COSTOS.

1. Métodos de costeo por absorción y de conteo directo.....	63
1.1. Conceptos.....	63
1.2. Ejercicios 10 y 11.	64
2. Costos para la toma de decisiones. Ejercicios 12 y 13.....	75
3. Punto de equilibrio.....	79
3.1. Introducción: Ecuación básica. Fórmulas de las ventas en el punto de equilibrio. Casos básicos.	79
3.1.1. Ecuación básica.....	79
3.1.2. Fórmulas de las ventas en el punto de equilibrio.....	80
3.1.3. Casos básicos.	82
3.2. Ejercicios 14 a 23.	87
4. Contribución marginal. Ejercicio 24.....	108
5. Margen de seguridad.	110
5.1. Conceptos e introducción práctica.....	110
5.2. Desarrollo de fórmulas.	112
5.3. Ejercicio 25.....	116
6. Capacidad productiva instalada y proyectada.....	117
6.1. Conceptos.	117
6.2. Ejercicio 26.....	118

7. Margen de seguridad y capacidad operativa instalada. Ejercicio 27. ...	120
8. Punto de equilibrio y contribución marginal. Ejercicio 28.....	127
9. Punto de equilibrio y margen de seguridad. Ejercicios 29 a 32.....	129
10. Punto de equilibrio y capacidad productiva. Ejercicios 33 y 34.....	138
11. Punto de equilibrio, margen de seguridad y capacidad operativa. Ejercicios 35 a 40.....	142
Apéndice	162

CAPÍTULO IV MODELOS CONTABLES.

1. Parámetros que conforman un modelo contable.	165
1.1. La unidad de medida.	166
1.2. Los criterios de valuación.....	168
1.2.1. Valuación al costo.....	168
1.2.2. Valores corrientes.	173
1.2.2.1. Conceptos.....	173
1.2.2.2. Tipos de valores corrientes.....	173
1.2.3. Valor de los bienes en los distintos momentos de la vida de las empresas.....	175
1.2.3.1. Valor de los bienes incorporados por aportes.....	175
1.2.3.2. Valor de los bienes incorporados por compra o por producción.	175
1.2.3.3. Valor de los bienes al cierre de ejercicio.....	175
1.2.4. Casos prácticos elementales para la interpretación de los criterios de valuación.....	177
1.2.5. Resultados a través del tiempo según el criterio de valuación.	180
1.2.6. Determinación del valor de un activo.	182
1.3. Capital a mantener.	186
1.3.1. Capital a mantener financiero.....	187
1.3.2. Capital a mantener físico.....	188
2. Distintos modelos contables.	189
2.1. Consideraciones.....	189

2.2. Casos básicos de la aplicación de la reexpresión de los estados contables por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda.	190
2.3. Caso práctico con los modelos contables viables. Ejercicio 41. ...	203
Bibliografía	229