LA LEY
CONTABILIDAD BÁSICA
CONTABILIDAD BÁSICA

~

QUINTA EDICIÓN

ENRIQUE FOWLER NEWTON

LA LEY
Prefacio


Destinatarios

Esta obra fue escrita pensando en dos grupos principales de destinatarios:

- Por una parte, quienes han encarado el estudio sistemático de la disciplina contable, como los estudiantes de la carrera universitaria de contador público y los graduados de ella.
- Por otra, quienes están interesados únicamente en el aprendizaje de los aspectos de registración contable (teneduría de libros).

Por lo expuesto, la lectura del libro no requiere conocimientos previos de contabilidad.

Estructura

La estructura de esta quinta edición es la que sigue:

| Cambios respecto de ediciones anteriores |
| Abreviaturas y acrónimos utilizados      |
| Índice general                          |
| Índice temático                         |
| Primera parte – Cuestiones generales    |
|   Cap. 1. Contabilidad, informes contables y cuestiones relacionadas |
|   Cap. 2. Objetos de reconocimiento y medición contable |
|   Cap. 3. La moneda de medición         |
|   Cap. 4. Reconocimiento y baja contable|
|   Cap. 5. Medición contable             |
Segunda parte – Registro de operaciones y de otros hechos

Cap. 8. Financiación de las actividades
Cap. 9. Compras
Cap. 10. Pasivos diversos
Cap. 11. Consumos, depreciaciones y producción
Cap. 12. Ventas y cuestiones conexas
Cap. 13. Cuentas por cobrar en moneda
Cap. 14. Movimientos de efectivo
Cap. 15. Activos no monetarios: medición periódica y baja
Cap. 16. Ajustes por inflación

Tercera parte – Culminación del proceso contable

Cap. 17. Tareas contables de cierre
Cap. 18. Preparación de informes

Conceptos y normas contables

En los desarrollos presentados, he puesto el énfasis en los conceptos, sin atarme a ningún juego de normas contables.

He dejado para Contabilidad Superior (sexta edición, La Ley, 2010):

a) la identificación y el estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la “NIIF para las PYMES” las normas contables desarrolladas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE) y los “principios de contabilidad generalmente aceptados” en los Estados Unidos relacionados con cada tema;

b) el desarrollo de los aspectos de registración contable correspondientes a algunas cuestiones complejas.

Ejemplos

Cada ejemplo de aplicación de conceptos aparece separado del texto principal mediante el empleo de dos barras, como este párrafo.
Material de ejercitación

Al final de cada uno de los capítulos se incluyen preguntas y ejercicios (en total, 174) y las correspondientes soluciones propuestas. Las preguntas fueron diseñadas con la idea de que los lectores puedan evaluar si han aprendido los principales conceptos presentados en cada capítulo.

Principales novedades respecto de la edición de 2003

En sintonía con los cambios efectuados a Cuestiones contables fundamentales (quinta edición, La Ley, 2011), he reestructurado la primera parte de la obra, abriendo tres capítulos (el 3, el 4 y el 5) para presentar con mayor sistematicidad las cuestiones generales relacionadas con:

a) la moneda utilizada para efectuar las mediciones contables (la denominada moneda de medición);

b) el reconocimiento contable;

c) la medición contable.

He compactado la segunda parte de la obra.

He incorporado o profundizado el estudio de las siguientes cuestiones:

- Tipificación de los atributos relevantes de los activos, los pasivos y otros objetos de reconocimiento contable.

- Bases contables.

- Efectos generales del diferimiento de resultados devengados en cuentas de “otro resultado integral” y “otro resultado integral acumulado”.

- Enfoques alternativos para el tratamiento de las participaciones no controladoras en los patrimonios y en los resultados de entidades controladas.

- Impacto de las transacciones financieras electrónicas sobre la documentación y la contabilización de las ventas minoristas.

Principales novedades respecto de ediciones anteriores a la de 2003

Se describen en la sección “Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo”, que se presenta a continuación de este prefacio.

Íconos

Para facilitar el manejo de la obra, utilice los iconos que presento a continuación, junto con su significado:
Cuestión que considero especialmente importante.

Observación referida a cuestiones de terminología.

Cuestión de interés especial para lectores argentinos.

Sugerencia al lector.

Referencia a un lugar anterior del libro.

Referencia a un lugar posterior del libro.

Referencia a los “complementos” indicados en la siguiente sección.

Referencia a otro(s) libro(s) de mi autoría.

Referencia a una publicación que brinda información adicional sobre la cuestión bajo consideración.

**Complementos del libro puestos a disposición en la Internet**

Este libro se complementa con un conjunto de materiales que el lector podrá encontrar en http://www.fowlernewton.com.ar. Está integrado, principalmente por:

a) un libro de planillas electrónicas en formato XLS que respalda el ejemplo de armado de estados financieros que se presenta en la sección 18,4;

b) estados financieros reales;

c) unas bases de datos que:

1) permiten realizar búsquedas temáticas en varios libros de mi autoría simultáneamente;

2) son actualizadas cuando aparecen nuevas obras o cuando se emite una nueva edición de una obra existente.
Utilización de la obra para el aprendizaje de la contabilidad

Me permito sugerir que quienes lean esta obra como parte del proceso de aprendizaje de contabilidad:

a) intenten contestar las preguntas y resolver los ejercicios que se presentan al final de cada capítulo, para evaluar si han aprehendido los conceptos desarrollados en él;

b) lean juegos reales de estados financieros de los presentados como parte del material complementario antes referido;

c) utilicen, para la realización de búsquedas, el índice temático y las bases de datos antes referidas;

d) tengan en cuenta que la fecha de este prefacio es la que marca el momento hasta el cual pude actualizar la obra.

Los docentes y alumnos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires encontrarán, en http://www.fowlernewton.com.ar, una tabla que relaciona los contenidos mínimos de las asignaturas contables del plan de estudios 1997 con los correspondientes capítulos de este libro y de otros de mi autoría.

Utilización de la obra como elemento de consulta

Las búsquedas de temas pueden hacerse con el índice temático que comienza en la página XXXIX o con las bases de datos recién referidas.

Palabras finales

Espero que este libro sea útil a profesionales, docentes, alumnos universitarios, y otros interesados en la preparación, en el examen y en la utilización de información contable.

Buenos Aires, 2 de enero de 2011.

Enrique Fowler Newton

http://www.fowlernewton.com.ar
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo

Temario general

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cuestiones</th>
<th>Ediciones</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mecánica del procesamiento contable (&quot;teneduría de libros&quot;)</td>
<td>✔</td>
</tr>
<tr>
<td>Cuestiones generales</td>
<td>✔</td>
</tr>
<tr>
<td>Registro de operaciones y de otros hechos</td>
<td>✔</td>
</tr>
<tr>
<td>Culminación del proceso contable, incluyendo la preparación de informes</td>
<td>✔</td>
</tr>
<tr>
<td>Organización de sistemas contables</td>
<td>✔</td>
</tr>
<tr>
<td>Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas</td>
<td>✔</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Cambios específicos

<table>
<thead>
<tr>
<th>Edición</th>
<th>Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2 (1982)</td>
<td>Informes contables internos</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Ventas financiadas por emisores de tarjetas de crédito</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>Factoring</strong></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rechazo de cheques depositados</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Edición  Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente

3 (1992)  Objetos de reconocimiento y medición contable
Intereses implícitos
Cambios en valores corrientes
Contabilización de los ajustes por inflación
Empleo de bases de datos computadorizadas como mayores auxiliares

4 (2003)  Empleo de cuentas especiales para facilitar la preparación del estado de flujo de efectivo por el método directo
Cambios de situación de activos y pasivos
Compras y ventas de derechos de uso de bienes muebles e inmuebles
Pérdidas por mora de deudores
Cálculo de las desvalorizaciones de las cuentas por cobrar ocasionadas por la incobrabilidad y a la mora esperadas
Pérdidas por compromisos asumidos en condiciones desventajosas

5 (2011)  Tipificación de los atributos relevantes de los activos, los pasivos y otros objetos de reconocimiento contable.
Bases contables.
Efectos generales del diferimiento de resultados devengados en cuentas de “otro resultado integral” y de “otro resultado integral acumulado”.
Enfoques alternativos para el tratamiento de las participaciones no controladoras en los patrimonios y en los resultados de entidades controladas.
Impacto de las transacciones financieras electrónicas sobre la documentación y la contabilización de las ventas minoristas.
**Abreviaturas y Acrónimos Utilizados**

En este libro, los acrónimos originados en expresiones escritas en español y no incorporados al léxico común se emplean tanto para objetos singulares como plurales. Por ejemplo, el acrónimo VD puede significar *valor descontado o valores* descontados, dependiendo del contexto en que se lo emplee.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Textos</th>
<th>Significados</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AFIP</td>
<td>Administración Federal de Ingresos Públicos</td>
</tr>
<tr>
<td>AREA</td>
<td>Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.</td>
</tr>
<tr>
<td>ASC</td>
<td>Accounting Standards Codification (Codificación de Normas Contables) de la FASB.</td>
</tr>
<tr>
<td>Cap.</td>
<td>Capítulo.</td>
</tr>
<tr>
<td>CEC</td>
<td>Comisión de Estudios sobre Contabilidad del CPCECF.</td>
</tr>
<tr>
<td>CINIF</td>
<td>Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera</td>
</tr>
<tr>
<td>CPCECF</td>
<td>Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.</td>
</tr>
<tr>
<td>CPP</td>
<td>Costo promedio ponderado.</td>
</tr>
<tr>
<td>EFE</td>
<td>Estado de flujo de efectivo.</td>
</tr>
<tr>
<td>DRAE</td>
<td>Diccionario de la Real Academia Española.</td>
</tr>
<tr>
<td>FACPCE</td>
<td>Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.</td>
</tr>
<tr>
<td>FASB</td>
<td>Financial Accounting Standards Board (Junta de Normas de Contabilidad Financiera).</td>
</tr>
<tr>
<td>FIFO</td>
<td>First in, first out (primero entrado, primero salido).</td>
</tr>
<tr>
<td>IASB</td>
<td>International Accounting Standards Board (Junta o Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).</td>
</tr>
<tr>
<td>ICI</td>
<td>Informes contables internos.</td>
</tr>
<tr>
<td>INDEC</td>
<td>Instituto Nacional de Estadística y Censos</td>
</tr>
<tr>
<td>Textos</td>
<td>Significados</td>
</tr>
<tr>
<td>--------</td>
<td>--------------</td>
</tr>
<tr>
<td>IR</td>
<td>Importe recuperable.</td>
</tr>
<tr>
<td>IVA</td>
<td>Impuesto al valor agregado.</td>
</tr>
<tr>
<td>LIFO</td>
<td>Last in, first out (último entrado, primero salido).</td>
</tr>
<tr>
<td>MC</td>
<td>Marco conceptual</td>
</tr>
<tr>
<td>NC</td>
<td>Normas contables.</td>
</tr>
<tr>
<td>NCL</td>
<td>Normas contables legales.</td>
</tr>
<tr>
<td>NCP</td>
<td>Normas contables profesionales.</td>
</tr>
<tr>
<td>NIC</td>
<td>Norma Internacional de Contabilidad.</td>
</tr>
<tr>
<td>NIIF</td>
<td>Norma Internacional de Información Financiera.</td>
</tr>
<tr>
<td>ORI</td>
<td>Otro resultado integral.</td>
</tr>
<tr>
<td>ORIA</td>
<td>Otro resultado integral acumulado.</td>
</tr>
<tr>
<td>PCGA</td>
<td>Principios de contabilidad generalmente aceptados.</td>
</tr>
<tr>
<td>PED</td>
<td>Procesamiento electrónico de datos.</td>
</tr>
<tr>
<td>PEPS</td>
<td>Primero entrado, primero salido.</td>
</tr>
<tr>
<td>PNC</td>
<td>Participación no controladora.</td>
</tr>
<tr>
<td>Reg.</td>
<td>Regularizadora (cuenta).</td>
</tr>
<tr>
<td>RECPAM</td>
<td>Resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda.</td>
</tr>
<tr>
<td>REI</td>
<td>Resultado por exposición a la inflación.</td>
</tr>
<tr>
<td>RT</td>
<td>Resolución técnica de la FACPCE.</td>
</tr>
<tr>
<td>SFAC</td>
<td>Statement of Financial Accounting Concepts (Declaración de Conceptos de Contabilidad Financiera) de la FASB</td>
</tr>
<tr>
<td>TIR</td>
<td>Tasa interna de retorno.</td>
</tr>
<tr>
<td>UEPS</td>
<td>Último entrado, primero salido.</td>
</tr>
<tr>
<td>UGE</td>
<td>Unidad generadora de efectivo.</td>
</tr>
<tr>
<td>US GAAP</td>
<td>United States Generally Accepted Accounting Principles (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos).</td>
</tr>
<tr>
<td>VC</td>
<td>Valor corriente.</td>
</tr>
<tr>
<td>VD</td>
<td>Valor descontado.</td>
</tr>
<tr>
<td>VNR</td>
<td>Valor neto de realización.</td>
</tr>
<tr>
<td>Textos</td>
<td>Significados</td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>---------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>VP</td>
<td>Valor patrimonial.</td>
</tr>
<tr>
<td>VR</td>
<td>Valor razonable.</td>
</tr>
<tr>
<td>VU</td>
<td>Valor de uso.</td>
</tr>
</tbody>
</table>
PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

Capítulo 1

CONTABILIDAD, INFORMES CONTABLES Y NORMAS CONTABLES

1,1. Introducción  ................................................................. 3
1,2. La contabilidad  ............................................................. 3
a) Funciones  .................................................................. 3
b) Integración con el control interno  ............................... 7
c) ¿Ciencia, arte, técnica, tecnología?  ........................... 9
d) Definición  ................................................................. 10
e) Diferencia entre “contabilidad” y “teneduría de libros” .... 11
f) Notas históricas  .......................................................... 12
1,3. Informes contables  ..................................................... 14
a) Concepto y tipos  .......................................................... 14
b) Materia  .................................................................... 15
   1) Consideraciones generales  ......................................... 15
   2) Información sobre grupos económicos  ....................... 16
   3) Información sobre actividades y segmentos ................ 18
   4) Patrimonios de personas físicas  ................................. 18
c) Los usuarios y sus necesidades ............................................... 19

d) Contenido mínimo ....................................................................... 22

e) Unidad de medida ....................................................................... 23

f) Requisitos a considerar ............................................................. 24

g) Limitaciones ................................................................................ 25

h) Soporte físico ............................................................................... 27

i) Aspectos éticos ............................................................................. 27

j) Periodicidad y plazo de divulgación ....................................... 28
   1) Informes de uso interno ............................................................. 28
   2) Estados financieros.................................................................. 29

1,4. Normas contables ........................................................................... 30
   a) Concepto ................................................................................... 31
   b) Base ........................................................................................... 31
   c) Clasificación basada en las cuestiones reguladas ................. 32
   d) Clasificación basada en su obligatoriedad............................. 33
   e) Normas contables y teneduría de libros................................. 34

1,5. Políticas contables ........................................................................... 35

1,6. Contabilidad, criterio profesional y creatividad ......................... 35

1,7. Resumen ......................................................................................... 36

1,8. Preguntas y ejercicios ................................................................... 40

1,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ................. 41

Capítulo 2

OBJETOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

2,1. Introducción .................................................................................. 45

2,2. Objetos susceptibles de reconocimiento y medición contable . 45

2,3. Activos ............................................................................................ 47
   a) Caracterización ......................................................................... 47
   b) Clases ......................................................................................... 50

2,4. Pasivos (obligaciones) ................................................................. 51
   a) Caracterización ......................................................................... 51
   b) Clases ......................................................................................... 53

2,5. El patrimonio neto........................................................................ 54
   a) Caracterización ......................................................................... 54
1) Consideraciones generales ................................................. 54
2) Clasificación de las participaciones no controladoras en entidades controladas ........................................................ 55
3) Ideas que no compartimos ................................................. 57
b) Desagregaciones ....................................................................... 57
c) El “capital a mantener” ............................................................ 59
1) El criterio del “capital financiero” ...................................... 59
2) El (mal denominado) criterio del “capital físico” ............. 59
3) El criterio prevaleciente...................................................... 61
4) Excepciones a la aplicación del criterio prevaleciente ... 62
2,6. Transacciones con los propietarios .............................................. 63
2,7. Resultado del período ................................................................... 64
a) Concepto ................................................................................... 64
b) Resultado (a secas) versus resultado integral......................... 65
c) Componentes ........................................................................... 66
1) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas......................... 66
2) Participaciones no controladoras en los resultados de controladas .......................................................................... 69
3) Impuestos sobre las ganancias .......................................... 70
2,8. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas .................... 70
a) Operaciones habituales ........................................................... 71
b) Aportes y retiros de accionistas no controladores en entidades controladas.......................................................... 71
c) Cambios en la representación formal del patrimonio ........ 72
2,9. Relaciones entre los objetos.......................................................... 72
a) Perspectiva de la entidad......................................................... 72
b) Perspectiva del propietario...................................................... 74
2,10. Recursos financieros ..................................................................... 75
a) Concepto ................................................................................... 75
b) Orígenes y aplicaciones ........................................................... 76
2,11. Resumen ......................................................................................... 76
2,12. Preguntas y ejercicios ................................................................ 81
2,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .......... 83
## CAPÍTULO 3

**LA MONEDA DE MEDICIÓN**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Sección</th>
<th>Título</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3.1</td>
<td>Introducción</td>
<td>85</td>
</tr>
<tr>
<td>3.2</td>
<td>Moneda local versus moneda funcional</td>
<td>87</td>
</tr>
<tr>
<td>3.3</td>
<td>Transacciones en monedas distintas a la de medición</td>
<td>89</td>
</tr>
<tr>
<td>3.4</td>
<td>Participaciones en entidades que utilizan monedas de medición distintas a la que emplea el inversor</td>
<td>91</td>
</tr>
<tr>
<td>3.5</td>
<td>Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición</td>
<td>92</td>
</tr>
<tr>
<td>a)</td>
<td>Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios</td>
<td>92</td>
</tr>
<tr>
<td>b)</td>
<td>Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación</td>
<td>93</td>
</tr>
<tr>
<td>c)</td>
<td>Principales formas de encarar el problema</td>
<td>95</td>
</tr>
<tr>
<td>1)</td>
<td>Aceptación de la “ilusión monetaria”</td>
<td>96</td>
</tr>
<tr>
<td>2)</td>
<td>Los ajustes parciales (“parches”)</td>
<td>98</td>
</tr>
<tr>
<td>3)</td>
<td>El método de ajuste integral</td>
<td>98</td>
</tr>
<tr>
<td>4)</td>
<td>Métodos simplificados de ajuste</td>
<td>100</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>Casos en que debería aplicarse el ajuste integral</td>
<td>101</td>
</tr>
<tr>
<td>1)</td>
<td>Enfoque que preferimos</td>
<td>101</td>
</tr>
<tr>
<td>2)</td>
<td>Enfoques basados en la tasa de inflación</td>
<td>103</td>
</tr>
<tr>
<td>3)</td>
<td>Enfoques basados en la evaluación del contexto</td>
<td>105</td>
</tr>
<tr>
<td>3.6</td>
<td>Resumen</td>
<td>106</td>
</tr>
<tr>
<td>3.7</td>
<td>Preguntas y ejercicios</td>
<td>108</td>
</tr>
<tr>
<td>3.8</td>
<td>Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios</td>
<td>109</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## CAPÍTULO 4

**RECONOCIMIENTO Y BAJA CONTABLE**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Sección</th>
<th>Título</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>4.1</td>
<td>Introducción</td>
<td>113</td>
</tr>
<tr>
<td>4.2</td>
<td>Reconocimiento contable</td>
<td>113</td>
</tr>
<tr>
<td>a)</td>
<td>Regla general</td>
<td>113</td>
</tr>
<tr>
<td>b)</td>
<td>Activos y pasivos</td>
<td>114</td>
</tr>
<tr>
<td>c)</td>
<td>Otros objetos</td>
<td>114</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>Cambios en la representación formal del patrimonio</td>
<td>116</td>
</tr>
<tr>
<td>e)</td>
<td>Hechos posteriores a la fecha de un informe contable</td>
<td>116</td>
</tr>
<tr>
<td>f)</td>
<td>Correcciones de errores</td>
<td>118</td>
</tr>
</tbody>
</table>
4,3. La cuestión de las contingencias .................................................. 119
4,4. Baja contable .................................................................................. 121  
  a) Activos ....................................................................................... 122  
  b) Pasivos ....................................................................................... 123  
  c) Otros elementos ....................................................................... 123  
4,5. Resumen ......................................................................................... 124  
4,6. Preguntas y ejercicios .................................................................... 125  
4,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .................... 126

**Capítulo 5**

**MEDICIÓN CONTABLE**

5,1. Introducción .................................................................................. 129  
5,2. Cuestiones generales ..................................................................... 129  
  a) Momentos ................................................................................. 129  
  b) Unidad de medida..................................................................... 130  
  c) Relación entre los criterios de medición y las cualidades  
    que debería reunir la información contable .......................... 131  
  d) Selección de atributos a emplear como base para la medi-  
    ción contable ................................................................................ 132  
    1) Criterio general ................................................................... 132  
    2) Consideración de los destinos esperados de activos y pa-  
      sivos ...................................................................................... 132  
    3) Consideración del horizonte temporal de la entidad ...... 133  
  e) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable ...... 133  
5,3. Atributos de los activos ................................................................. 134  
  a) Valores corrientes ..................................................................... 134  
    1) Valor razonable (valor justo) .............................................. 136  
    2) Valor neto de realización .................................................... 138  
    3) Costo corriente de un activo .............................................. 139  
    4) Costo corriente de la capacidad de servicio del activo ... 140  
  b) Costo histórico......................................................................... 140  
  c) Costos históricos modificados ................................................ 141  
    1) Costo histórico menos depreciación................................. 141  
    2) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efecti-  
       va .......................................................................................... 141
d) Importe nominal por cobrar ................................................... 142

e) Valor descontado del importe nominal que se espera percibir, considerando la incoyrmabilidad y la mora ....................... 143

f) “Valor patrimonial” ................................................................. 143

g) Valor de uso ............................................................................... 144

h) Importe recuperable ............................................................... 144

5,4. Atributos de los pasivos................................................................. 146

a) Valor razonable (valor justo) .................................................. 146

b) Costo de cancelación .............................................................. 147

c) Importe original.................................................................... 148

d) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva 148

e) Importe nominal por pagar .................................................... 148

5,5. Atributos de otros objetos de reconocimiento contable ............ 148

5,6. Mediciones de costos ................................................................. 149

a) Consideraciones generales ...................................................... 149

b) Bienes, servicios y derechos de uso adquiridos por compra o trueque ................................................................. 150

1) Compras ............................................................................... 150

2) Trueques .............................................................................. 153

3) Otras transacciones no monetarias ................................... 155

c) Actividades ................................................................................ 156

1) Insumos a considerar ........................................................ 156

2) Costeo de los insumos ........................................................ 156

d) Bienes y servicios producidos ................................................. 157

e) Inclusión de costos financieros e intereses propios.............. 157

1) Cuestiones en discusión ..................................................... 157

2) Medición del interés propio............................................... 158

3) Consideración total como gasto o activación parcial ..... 161

4) Condiciones para que un activo califique para la activación ................................................................................. 166

5) Costos de financiación específica y general ..................... 166

6) Ingresos financieros relacionados ........................................ 167

7) Limitación de la activación en función del importe recuperable del activo producido .................................................. 167
5,7. Imputación de costos .......................................................... 170
5,8. Cambios de situación de activos o pasivos ...................... 172
5,9. Medición del resultado ...................................................... 173
5,10. Bases contables ................................................................. 174
5,11. La base contable de acumulación (devengo) ................... 175
   a) Criterio general de reconocimiento de resultados ........ 175
   b) Los “hechos generadores” ............................................. 175
   c) “Devengamiento” versus “realización” ....................... 176
5,12. Correcciones de errores ..................................................... 178
5,13. Correcciones de estimaciones .......................................... 178
5,14. Cambios de políticas contables ........................................ 179
5,15. Períodos intermedios ........................................................ 180
5,16. Aplicación del concepto de significación ....................... 180
5,17. Resumen .............................................................................. 183
5,18. Preguntas y ejercicios ....................................................... 191
5,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ........ 193

CAPÍTULO 6
PROCESAMIENTO CONTABLE

6,1. Introducción ............................................................................ 199
6,2. Cuentas .................................................................................. 201
6,3. Registros ................................................................................ 203
   a) Mayores ............................................................................ 203
   b) Diarios ............................................................................... 209
6,4. La captación de datos ............................................................ 211
   a) Consideraciones generales ............................................. 211
   b) La documentación de respaldo ..................................... 213
       1) Formularios .................................................................. 214
       2) Otros comprobantes ................................................. 216
6,5. Examen de los datos captados ............................................. 217
6,6. Registraciones ......................................................................... 221
<table>
<thead>
<tr>
<th>Capítulo 6</th>
<th>Tema</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>6.7</td>
<td>Preparación de informes</td>
<td>222</td>
</tr>
<tr>
<td>6.8</td>
<td>El método de la partida doble</td>
<td>223</td>
</tr>
<tr>
<td>6.9</td>
<td>La organización de un sistema contable</td>
<td>223</td>
</tr>
<tr>
<td>6.10</td>
<td>Resumen</td>
<td>225</td>
</tr>
<tr>
<td>6.11</td>
<td>Preguntas y ejercicios</td>
<td>227</td>
</tr>
<tr>
<td>6.12</td>
<td>Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios</td>
<td>229</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Capítulo 7</th>
<th>Tema</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>7.1</td>
<td>Introducción</td>
<td>233</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2</td>
<td>Registro de variaciones del patrimonio</td>
<td>234</td>
</tr>
<tr>
<td>a) Cuentas</td>
<td></td>
<td>234</td>
</tr>
<tr>
<td>b) Diarios y mayores</td>
<td></td>
<td>237</td>
</tr>
<tr>
<td>c) El “debe”, el “haber” y las convenciones del método</td>
<td>237</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>d) Ejemplo de aplicación de los conceptos anteriores</td>
<td>240</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>e) Cuentas adjuntas o regularizadoras</td>
<td>246</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>f) Cuentas de movimiento</td>
<td>249</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>g) Cuentas de enlace</td>
<td>253</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.3</td>
<td>Registro de variaciones del efectivo</td>
<td>254</td>
</tr>
<tr>
<td>7.4</td>
<td>Registro de activos de terceros</td>
<td>258</td>
</tr>
<tr>
<td>7.5</td>
<td>Registro de contingencias</td>
<td>260</td>
</tr>
<tr>
<td>7.6</td>
<td>Clasificaciones de cuentas</td>
<td>261</td>
</tr>
<tr>
<td>a) Según el tipo de objeto representado</td>
<td>261</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>b) Según la extensión del objeto representado</td>
<td>263</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.7</td>
<td>Aspectos especiales de procesamiento</td>
<td>264</td>
</tr>
<tr>
<td>a) Diarios auxiliares</td>
<td>264</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>b) Controles de salida</td>
<td>265</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>c) Controles periódicos</td>
<td>266</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>d) Correcciones de errores</td>
<td>267</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.8</td>
<td>Registro de operaciones y hechos específicos</td>
<td>270</td>
</tr>
<tr>
<td>7.9</td>
<td>Resumen</td>
<td>272</td>
</tr>
<tr>
<td>7.10</td>
<td>Preguntas y ejercicios</td>
<td>274</td>
</tr>
<tr>
<td>7.11</td>
<td>Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios</td>
<td>276</td>
</tr>
</tbody>
</table>
SEGUNDA PARTE

REGISTRO DE OPERACIONES Y DE OTROS HECHOS

Capítulo 8

FINANCIACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

8,1. Introducción .................................................................................. 281
8,2. Aportes de capital ................................................................. 281
  a) Documentación de respaldo ................................................... 281
  b) Reconocimiento y medición contable .................................... 282
  c) Registación ............................................................................... 283
     1) Aportes en general .............................................................. 283
     2) Aportes sobre o bajo la par ................................................ 284
     3) Integraciones ....................................................................... 285
     4) Transferencias entre propietarios ...................................... 287
8,3. Reinversiones de ganancias ......................................................... 288
8,4. Endeudamiento en moneda ......................................................... 288
  a) Tipos .......................................................................................... 288
  b) Reconocimiento ....................................................................... 290
  c) Medición contable inicial ........................................................ 290
  d) Medición contable posterior ................................................... 292
  e) Documentación de respaldo ................................................... 293
  f) Registación ............................................................................... 294
     1) Criterios generales .............................................................. 294
     2) Medición de un pasivo con el método de la tasa efectiva y reconocimiento completo en resultados de los costos financieros ................................................................. 296
        Préstamos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés fija ................................................................. 296
        Préstamos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés variable ................................................................. 299
        Préstamos en moneda nacional con indexación .................. 301
        Préstamos en moneda extranjera ........................................ 304
        Compras a plazo .................................................................. 307
     3) Medición de un pasivo por su valor razonable ................. 308
### Capítulo 9

**Compras**

| 9,1. | Introducción | 327 |
| 9,2. | Compras en general | 327 |
| a) | Formas de cancelación | 327 |
| b) | Documentación de respaldo | 329 |
| c) | Reconocimiento | 331 |
| d) | Medición contable | 332 |
| e) | Registración | 333 |
| 1) | Criterios generales | 333 |
| 2) | Compras con financiación | 337 |
| 3) | Compras al contado | 338 |
| 4) | Devoluciones | 341 |
| 5) | Bonificaciones por volumen | 343 |
| 6) | Anticipos a proveedores | 345 |
| 7) | Facturas no recibidas | 347 |
| 8) | Órdenes de compra pendientes de cumplimiento | 348 |
| 9) | Cuentas de mayor y registros auxiliares | 348 |

| 9,3. | Actividades previas a la utilización o venta de un activo | 349 |
| 9,4. | Compras de derechos de uso | 351 |
| 9,5. | Resumen | 352 |
| 9,6. | Preguntas y ejercicios | 354 |
| 9,7. | Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 355 |

| 8,5. | Refinanciaciones obtenidas | 316 |
| 8,6. | Endeudamiento en especie | 318 |
| 8,7. | Resumen | 320 |
| 8,8. | Preguntas y ejercicios | 321 |
| 8,9. | Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 322 |
## Capítulo 10

### Pasivos diversos

10.1. Introducción 

10.2. Consideraciones generales 
   - a) Reconocimiento
   - b) Medición contable
   - c) Baja

10.3. Servicios del personal 
   - a) Consideraciones generales
   - b) Documentación de respaldo
   - c) Reconocimiento
   - d) Medición contable
   - e) Registración
     1) Criterios generales
     2) Remuneraciones brutas
     3) Retenciones
     4) Subsidios estatales al personal
     5) Aportes de pago inmediato
     6) Remuneraciones y aportes de pago diferido
     7) Comisiones sobre ventas
     8) Anticipos de remuneraciones

10.4. Impuestos y tasas 
   - a) Consideraciones generales
   - b) Documentación de respaldo
   - c) Reconocimiento
   - d) Medición contable
   - e) Registración
     1) Cuestiones generales
     2) Cuestiones particulares

10.5. Pérdidas por compromisos asumidos 
   - a) Consideraciones generales
   - b) Documentación de respaldo
   - c) Reconocimiento
   - d) Medición contable
10,6. Reclamos de terceros
   a) Consideraciones generales ......................................................  396
   b) Documentación de respaldo ...................................................  397
   c) Reconocimiento .......................................................................  397
   d) Medición contable ...................................................................  398
   e) Registración ..............................................................................  398
10,7. Distribuciones de ganancias
   a) Consideraciones generales ......................................................  399
   b) Documentación de respaldo ...................................................  400
   c) Reconocimiento .......................................................................  400
   d) Medición contable ...................................................................  400
   e) Registración ..............................................................................  400
10,8. Resumen .........................................................................................  402
10,9. Preguntas y ejercicios ....................................................................  405
10,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ....................  409

CAPÍTULO 11
CONSUMOS, DEPRECIACIONES Y PRODUCCIÓN
11,1. Introducción ..................................................................................  415
11,2. Consumos en general ....................................................................  415
   a) Consideraciones generales ......................................................  415
   b) Documentación de respaldo ...................................................  416
   c) Reconocimiento .......................................................................  417
   d) Medición contable ...................................................................  418
      1) Criterio general ..............................................................  418
      2) Métodos de asignación de costos históricos de bienes fungibles ......................................................  418
         PEPS (FIFO) .........................................................................  419
         UEPS (LIFO) ........................................................................  420
         Costo promedio ponderado ...............................................  423
         Costo específico ..................................................................  424
      3) Distinción entre consumos y otras salidas ...........................  424
   e) Registración ..............................................................................  425
      1) Criterios generales ..............................................................  425
CONTABILIDAD BÁSICA

2) Consumos de materias primas .......................................... 426
3) Consumos de materiales de producción .......................... 426
4) Consumos de materiales diversos ..................................... 427
5) Servicios periódicos pagados por anticipado ............... 428

11,3. Depreciaciones ............................................................... 430
  a) Consideraciones generales ........................................... 430
  b) Documentación de respaldo ....................................... 431
  c) Reconocimiento ......................................................... 432
  d) Medición contable ..................................................... 432
  e) Métodos de cálculo ..................................................... 433
     1) Base producción o extracción ................................... 434
     2) Base utilización ....................................................... 436
     3) Línea recta .............................................................. 437
     4) Creciente (método de Ross-Heidecke) ...................... 437
     5) Creciente por suma de dígitos .................................. 439
     6) Decreciente por suma de dígitos ............................... 439
     7) Decreciente a porcentaje fijo sobre el valor residual ...... 440
  f) Registración ................................................................. 441
  g) Contabilización de la depreciación impositiva .............. 443

11,4. Producción de bienes o servicios ................................................. 443
  a) Tipos de actividades de producción .............................. 443
  b) Documentación de respaldo ....................................... 444
  c) Reconocimiento ......................................................... 445
  d) Medición contable ..................................................... 445
  e) Registración ................................................................. 446

11,5. Resumen ......................................................................................... 451

11,6. Preguntas y ejercicios .................................................................... 452

11,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ............. 455

CAPÍTULO 12

VENTAS Y CUESTIONES CONexas

12,1. Introducción .................................................................................. 463
12,2. Ventas de activos ............................................................................ 464
  a) Tipos .................................................................................. 464
b) Documentación de respaldo ................................................... 466

c) Reconocimiento ....................................................................... 467

d) Medición contable ................................................................... 468

e) Registración .............................................................................. 469

1) Criterios generales .............................................................. 469

2) Ventas con financiación propia ......................................... 473

3) Ventas financiadas por terceros........................................ 476

4) Devoluciones........................................................................ 478

5) Bonificaciones por volumen ............................................. 479

6) Anticipos de clientes........................................................... 480

7) Mayores auxiliares .............................................................. 481

12,3. Costo de los activos vendidos ....................................................... 483

a) Documentación de respaldo ................................................... 483

b) Reconocimiento ....................................................................... 484

c) Medición contable ................................................................... 484

1) Criterio general ................................................................... 484

2) Mercaderías (bienes de cambio) ........................................ 484

d) Registración .............................................................................. 485

12,4. Prestaciones de servicios .............................................................. 486

a) Tipos .......................................................................................... 486

b) Documentación de respaldo ................................................... 486

c) Reconocimiento ....................................................................... 486

d) Medición contable ................................................................... 486

e) Registración .............................................................................. 487

12,5. Costo de los servicios prestados ................................................... 490

a) Documentación de respaldo ................................................... 490

b) Reconocimiento ....................................................................... 490

c) Medición contable ................................................................... 491

d) Registración .............................................................................. 491

12,6. Otorgamiento de derechos de uso .............................................. 491

12,7. Ingresos y costos relacionados con las ventas .............................. 493

12,8. Consignaciones .............................................................................. 495

12,9. Resumen ......................................................................................... 498

12,10. Preguntas y ejercicios ............................................................... 499

12,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ................. 502
CAPÍTULO 13

CUENTAS POR COBRAR EN MONEDA

13,1. Introducción .................................................................................. 507
13,2. Reconocimiento ............................................................................ 508
13,3. Medición contable inicial ............................................................. 508
13,4. Medición contable posterior ........................................................ 511
   a) Consideraciones generales...................................................... 511
   b) Comparaciones con importes recuperables ................................ 512
13,5. Documentación de respaldo ........................................................ 515
13,6. Registración .................................................................................... 516
   a) Contabilización al valor razonable ......................................... 516
   b) Contabilización al valor neto de realización ............................. 520
   c) Contabilización por el método de la tasa efectiva ................. 520
      1) Créditos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés fija ................................................................. 520
      2) Créditos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés variable .............................................................. 523
      3) Créditos en moneda nacional con indexación ..................... 526
      4) Créditos en moneda extranjera ......................................... 528
      5) Desvalorizaciones ............................................................... 531
13,7. Respaldo mediante papeles comerciales ..................................... 532
   a) Consideraciones generales ...................................................... 532
   b) Documentación de respaldo ................................................... 533
   c) Reconocimiento ....................................................................... 533
   d) Medición contable ................................................................... 533
   e) Registración .............................................................................. 534
13,8. Refinanciaciones concedidas ....................................................... 536
13,9. Tercerización de gestiones de cobro ............................................ 537
13,10. Pignoración ................................................................................... 539
13,11. Baja ................................................................................................. 541
   a) Consideraciones generales...................................................... 541
   b) Documentación de respaldo ................................................... 542
   c) Reconocimiento ....................................................................... 542
   d) Medición contable ................................................................... 543
   e) Registración .............................................................................. 543
**Capítulo 14**

**MOVIMIENTOS DE EFECTIVO**

14.1. **Introducción** ............................................................... 555
14.2. **Cuestiones generales** ................................................... 556
   a) **Costos relacionados con las transacciones** ................. 556
   b) **Transacciones y saldos en moneda extranjera** ............... 556
   c) **Respaldo de débitos y créditos bancarios** ................. 558
14.3. **Cobranzas** ................................................................. 560
   a) **Consideraciones generales** ........................................... 560
   b) **Documentación de respaldo** ......................................... 561
   c) **Reconocimiento** .......................................................... 562
   d) **Medición contable** ....................................................... 562
   e) **Registración** .............................................................. 562
14.4. **Depósitos en cuentas bancarias** ...................................... 564
   a) **Consideraciones generales** ........................................... 564
   b) **Documentación de respaldo** ......................................... 565
   c) **Reconocimiento** .......................................................... 565
   d) **Medición contable** ....................................................... 565
   e) **Registración** .............................................................. 565
14.5. **Rechazos de cheques depositados** ................................... 567
   a) **Consideraciones generales** ........................................... 567
   b) **Documentación de respaldo** ......................................... 568
   c) **Reconocimiento** .......................................................... 568
   d) **Medición contable** ....................................................... 568
   e) **Registración** .............................................................. 568
14.6. **Endoso de cheques en cartera** ........................................ 570
14.7. **Gestiones de cobro** ....................................................... 571
   a) **Consideraciones generales** ........................................... 571
b) Documentación de respaldo ................................................... 572
c) Reconocimiento y medición contable .................................... 572
d) Registración .............................................................................. 572

14,8. Pagos ............................................................................................... 573
   a) Consideraciones generales ...................................................... 573
   b) Documentación de respaldo ................................................... 574
   c) Reconocimiento y medición contable .................................... 575
d) Registración .............................................................................. 575

14,9. Depósitos a plazo fijo .................................................................... 579

14,10. Transferencias entre cuentas bancarias propias ......................... 579

14,11. Débitos y créditos bancarios diversos ......................................... 580

14,12. Autorizaciones para girar en descubierto .................................... 583

14,13. Faltantes y sobrantes de efectivo .................................................. 583

14,14. Resumen ......................................................................................... 584

14,15. Preguntas y ejercicios .................................................................... 585

14,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ................. 586

Capítulo 15

Activos no monetarios: medición periódica y baja

15,1. Introducción .................................................................................. 589

15,2. Medición contable primaria ......................................................... 590
   a) Consideraciones generales ...................................................... 590
   b) Mediciones a valores corrientes .............................................. 591
      1) Documentación de respaldo .............................................. 591
      2) Contabilización ................................................................... 591
   c) Mediciones a costos históricos ............................................... 596
   d) Empleo de medidas contables anteriores menos depreciacio- 
      nes ........................................................................................ 596
   e) Empleo de valores patrimoniales............................................ 597

15,3. Comparaciones con importes recuperables .................................... 599

15,4. Bajas ................................................................................................ 602
   a) Consideraciones generales ...................................................... 602
   b) Bajas por ventas ........................................................................ 602
   c) Bajas por donaciones ............................................................... 602
   d) Bajas por pérdida de la calidad de activo .................................. 603
   e) Bajas por siniestros ................................................................. 605
Capítulo 16

AJUSTES POR INFLACIÓN

16,1. Introducción .................................................................................. 615
16,2. Idea básica...................................................................................... 616
16,3. Índices de precios y agrupamientos de transacciones ............... 618
16,4. Momentos de origen ..................................................................... 621
16,5. Tratamiento de los ajustes parciales ............................................ 627
16,6. Registración .................................................................................... 627
   a) Consideraciones generales............................................................ 627
   b) Ajustes mensuales.................................................................... 627
   c) Ajustes globales a la fecha de los estados financieros........... 629
16,7. Subsistemas.................................................................................... 630
   a) Consideraciones generales............................................................ 630
   b) Activos fungibles medidos al costo............................................. 634
   c) Activos sujetos a depreciación ................................................ 635
16,8. Ejemplo........................................................................................... 636
   a) Supuestos .................................................................................. 638
   b) Ajustes continuos mensuales .................................................. 642
   c) Ajuste a la fecha de los informes contables ............................ 650
16,9. Resumen ......................................................................................... 658
16,10. Preguntas y ejercicios ................................................................. 662
16,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ................. 667

Tercera parte

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

Capítulo 17

TAREAS CONTABLES DE CIERRE

17,1. Introducción .................................................................................. 677
<table>
<thead>
<tr>
<th>Capítulo</th>
<th>Título</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>17,2</td>
<td>Transferencias de saldos seccionales</td>
<td>677</td>
</tr>
<tr>
<td>17,3</td>
<td>Actividades de control</td>
<td>679</td>
</tr>
<tr>
<td>17,4</td>
<td>Balance de saldos del mayor general</td>
<td>680</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) Concepto</td>
<td>680</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) Función</td>
<td>681</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>c) Forma</td>
<td>681</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>d) Preparación</td>
<td>685</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>e) Investigación de errores</td>
<td>686</td>
</tr>
<tr>
<td>17,5</td>
<td>Balance de sumas y saldos</td>
<td>687</td>
</tr>
<tr>
<td>17,6</td>
<td>Balances de saldos de mayores auxiliares</td>
<td>688</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) Concepto</td>
<td>688</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) Función</td>
<td>689</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>c) Forma</td>
<td>690</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>d) Preparación</td>
<td>690</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>e) Investigación de errores</td>
<td>690</td>
</tr>
<tr>
<td>17,7</td>
<td>Conciliaciones con terceros</td>
<td>692</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) Cuestiones generales</td>
<td>692</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) Saldos bancarios</td>
<td>695</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>c) Títulos depositados</td>
<td>698</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>d) Cuentas de proveedores</td>
<td>698</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>e) Confirmaciones de saldos</td>
<td>699</td>
</tr>
<tr>
<td>17,8</td>
<td>Comparaciones con recuentos físicos</td>
<td>700</td>
</tr>
<tr>
<td>17,9</td>
<td>Análisis de saldos</td>
<td>701</td>
</tr>
<tr>
<td>17,10</td>
<td>Asientos de ajuste</td>
<td>703</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) Concepto</td>
<td>703</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) Preparación</td>
<td>704</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>c) Procesamiento</td>
<td>705</td>
</tr>
<tr>
<td>17,11</td>
<td>Asientos de cierre</td>
<td>705</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) Cuentas de resultados</td>
<td>705</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) Cuentas del “otro resultado integral”</td>
<td>708</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>c) Cuentas de variaciones del efectivo</td>
<td>708</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>d) Otras cuentas</td>
<td>708</td>
</tr>
<tr>
<td>17,12</td>
<td>Consolidación</td>
<td>709</td>
</tr>
<tr>
<td>17,13</td>
<td>Digresión sobre las reservas obligatorias</td>
<td>710</td>
</tr>
<tr>
<td>17,14</td>
<td>Resumen</td>
<td>710</td>
</tr>
</tbody>
</table>
CAPÍTULO 18

PREPARACIÓN DE INFORMES

18,1. Introducción ................................................................. 723
18,2. Contenido de los estados financieros ......................... 723
   a) Tipos de información .................................................. 724
   b) Estados financieros usuales ........................................ 724
   c) Aspectos comunes ..................................................... 725
   d) Estado de situación patrimonial .................................. 726
   e) El Estado de resultados y el de resultado integral ........ 728
   f) Estado de cambios en el patrimonio ............................ 729
   g) El estado de flujo de efectivo ..................................... 729
   h) Combinaciones de estados básicos ............................. 731
   i) Información complementaria ..................................... 731
   j) Correcciones retroactivas al patrimonio inicial ............ 733
18,3. Preparación ................................................................. 735
   a) Requisitos de la información contable a considerar ........ 735
   b) Fuentes de los datos .................................................. 736
   c) Agrupamientos de datos .............................................. 738
   d) Tratamiento de las cuentas regularizadoras ............... 740
   e) Tratamiento de las cuentas de orden ......................... 740
18,4. Ejemplo ......................................................................... 741
   a) Supuestos ................................................................. 741
   b) Estados ....................................................................... 747
18,5. Informes contables internos ......................................... 756
18,6. Resumen ..................................................................... 757
18,7. Preguntas y ejercicios ................................................ 760
18,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ....... 765

A
Abonos: 238
Absorciones de pérdidas: 72
Acciones: 72
de otras sociedades: ver Participaciones en otras entidades emitidas: 148, 284
Accionistas
minoritarios: ver Participaciones no controladoras
no controladores de sociedades controladas: ver Participaciones no controladoras
Acrecentamiento: 380
Activación de costos financieros: 312
Actividades: 156
de control: 679
de financiación: 255, 730
de inversión: 255, 730
de operación: 255, 730
de producción: 444
previas a la utilización o venta de un activo: 349
Activos: 46, 47, 114, 122
corrientes: 51
de terceros: 258
en moneda extranjera: 556
t fungibles: 170, 630
intangibles: 50, 589
no corrientes: 51
no monetarios: 589
no vendibles separadamente: 51
obtenidos gracias a gerenciamientos exitosos: 50
obtenidos por crecimiento: 50
para el uso: 50
para la venta: 50
producidos: 50, 156
sujetos a depreciación: 430, 635
vendibles separadamente: 51
Agotamiento: 430
Agrupamientos
de acciones: 72
de datos contables: 738
Aguinaldos: 362
Ajustes
de resultados de ejercicios anteriores: 733
por inflación: 95, 615
globales a la fecha de los estados financieros: 629
integrales: 95, 98, 101
<table>
<thead>
<tr>
<th>Mensuales: 627</th>
<th>Autorizaciones para girar en descubierto: 583</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Parciales: 95, 98, 627</td>
<td>Baja contable: 113</td>
</tr>
<tr>
<td>Simplificados: 96, 100</td>
<td>de activos: 121</td>
</tr>
<tr>
<td>Alquileres: 351, 491</td>
<td>no monetarios: 602</td>
</tr>
<tr>
<td>Amortizaciones: 420</td>
<td>de créditos: 541</td>
</tr>
<tr>
<td>Análisis de saldos: 701</td>
<td>de participaciones no controladoras: 123</td>
</tr>
<tr>
<td>Anexos a los estados financieros: ver Información complementaria</td>
<td>de pasivos: 123</td>
</tr>
<tr>
<td>Anticipos</td>
<td>Balance: ver Estado de situación patrimonial</td>
</tr>
<tr>
<td>a proveedores: 345</td>
<td>de comprobación: 680</td>
</tr>
<tr>
<td>de clientes: 480</td>
<td>de saldos: 680, 688</td>
</tr>
<tr>
<td>de impuestos: 379, 391</td>
<td>de sumas y saldos: 687</td>
</tr>
<tr>
<td>de remuneraciones: 376</td>
<td>Balanza de saldos: 680</td>
</tr>
<tr>
<td>Apartamientos a reglas contables: 180</td>
<td>Base contable: 174</td>
</tr>
<tr>
<td>Aplicaciones de recursos financieros: 46, 76</td>
<td>de acumulación: 174, 175</td>
</tr>
<tr>
<td>Aportes</td>
<td>de caja: 174</td>
</tr>
<tr>
<td>de accionistas no controladores a entidades controladas: 71</td>
<td>de devengo: 174, 175</td>
</tr>
<tr>
<td>de capital: 281</td>
<td>de efectivo: 174</td>
</tr>
<tr>
<td>bajo la par: 284</td>
<td>modificada: 174</td>
</tr>
<tr>
<td>sobre la par: 284</td>
<td>de liquidación: 174</td>
</tr>
<tr>
<td>de los propietarios: 57</td>
<td>de vencimiento: 174</td>
</tr>
<tr>
<td>Arrendamientos: 351, 491</td>
<td>Bienes</td>
</tr>
<tr>
<td>Asientos</td>
<td>adquiridos gratuitamente: 50</td>
</tr>
<tr>
<td>de ajuste: 703</td>
<td>comprados: 50</td>
</tr>
<tr>
<td>de cierre: 705</td>
<td>de cambio: 589</td>
</tr>
<tr>
<td>de diario: 221</td>
<td>de fácil comercialización: 51</td>
</tr>
<tr>
<td>resumen: 264</td>
<td>de uso: 589</td>
</tr>
<tr>
<td>Atributos</td>
<td>en tránsito: 349</td>
</tr>
<tr>
<td>básicos para la medición contable: 132</td>
<td>extraídos: 50</td>
</tr>
<tr>
<td>de cuentas: 271</td>
<td>inmateriales: ver Activos intangibles</td>
</tr>
<tr>
<td>de la información contable: ver Calidades de la información financiera útil</td>
<td>tangibles: 50</td>
</tr>
<tr>
<td>de los activos: 134</td>
<td>Bonificaciones por volumen</td>
</tr>
<tr>
<td>de los pasivos: 146</td>
<td>de compras: 343</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausencias pagas: 362</td>
<td>de ventas: 479</td>
</tr>
<tr>
<td>Borradores de asientos: 221</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
C

Cambios
- de políticas contables: 179
- de situación de activos o pasivos: 172
- en el poder adquisitivo de la moneda de medición: 92
- en la representación formal del patrimonio: 72, 116

Cánones: 351

Capital
- a mantener: 59
corriente: 75
dinerario: 59
financiero: 59
físico: 59

Capitalizaciones de ganancias: 72

Captación de datos: 211

Cargas sociales: 362

Cargos: 238

Cheques
- diferidos: ver Papeles comerciales
- endosados: 570
- rechazados: 567

Cierre contable: 677

Cobranzas: 560

Comisiones
- por factoraje (factoring): 544
- sobre cobranzas: 362
- sobre ventas: 362, 375

Comparabilidad de la información financiera: 24

Comparaciones con recuentos físicos: 700

Compras: 150, 327
- a plazo: ver Compras con financiación
- al contado: 335, 338
- con financiación: 289, 307, 333, 337
- mediante fondos fijos: 328, 339

Comprensibilidad de la información financiera: 24

Comprobantes distintos a los formularios: 216

Compromisos asumidos: 394

Conciliaciones
- bancarias: 695
- con proveedores: 698
- con terceros: 692
- de submayores: 691

Confirmaciones de saldos: 699

Consignaciones: 495

Consolidación: 16, 709

Consumos: 415
- de materiales de producción: 426
- de materiales diversos: 426
- de materias primas: 426
- de servicios periódicos: 428

Contabilidad: 1
- creativa: 35
descentralizada: 253
- seccional: ver Cuentas de enlace

Contenido de los informes contables: 22

Contingencias: 6, 119, 260

Contraasientos: 267

Control
- interno: 7
- patrimonial: 4

Controles
- de entrada sobre los comprobantes: 219
- de salida: 265
- periódicos: 266

Conversión: 91

Correcciones
- de errores: 118, 178, 267
- de estimaciones: 178
- de omisiones: 267
- retroactivas al patrimonio inicial: 735

Costo: 139
- amortizado: 142
corriente: 139
de la capacidad de servicio de un activo: 140
de cancelación: 147
de las mercaderías vendidas: 484
de los activos vendidos: 483
de los servicios prestados: 490
específico: 424
histórico: 140
de un bien fungible: 170, 418
menos depreciación: 141
modificado: 141
promedio ponderado: 423
Costos: 149, 170
financieros: 157, 312
relacionados con las ventas: 493
relacionados con los movimientos de efectivo: 556
y beneficios del dictado de normas contables: 25
Cotrugli: 12, 233
Créditos: 238
a tasa de interés variable: 523
bancarios: 558, 580
en moneda: 507
extranjera: 526, 556
nacional
con indexación: 526
sin indexación: 520, 523
Criterio profesional: 35
Cualidades de la información financiera útil: 24
Cuentas: 201
adjuntas: 246
analíticas: 204
colectivas: 204
control: 204
de activo: 261
o pasivo: 261
de capital: 261
de enlace: 253
de ganancias: 261
o pérdidas: 261
de gastos: 261
de impuestos sobre las ganancias: 262
de ingresos: 261
de movimiento: 249, 262
de movimientos del efectivo: 262, 708
de orden: 258, 262, 740
de participaciones no controladoras en patrimonios: 261
en resultados: 262
de pasivo: 261
de patrimonio: 263
de pérdidas: 261

D
Debe: 237
Débitos: 238
bancarios: 558, 580
Déficit: 64
Deflación: 92
Depósitos bancarios: 564
a plazo fijo: 507
Depreciaciones: 430
impositivas: 443 Derechos de uso: 351, 491
Desafectaciones de reservas: 72 Descubiertos bancarios: 583
Descuento de documentos: 542
Descuentos
de caja: ver Descuentos por pago anticipado
de emisión de acciones: 284
por pago anticipado: 151, 576
Desgaste: 430
Desvalorizaciones
de activos no monetarios: 600
de créditos: 531
Deterioro físico: 430
Deudas: ver Pasivos
Deudores: ver Créditos
Devengamiento: 175
Devoluciones
de compras: 341
de ventas: 478
por problemas de calidad: 478
Diario general: 209
Diarios: 209, 237
auxiliares: 209
Diferencias
de cambio: 90
de inventario: 424
Diferimientos de resultados: ver Resultados diferidos
Distribuciones de ganancias: 399
Divulgación de los informes contables: 28
Documentación de respaldo: 213, 281

Donaciones de activos no monetarios: 602

Enfermedades de los empleados: 362
Entradas del sistema contable: 199
Equivalentes al efectivo: 75
Errores: 118, 178, 686, 690
Esencialidad de la información financiera: 24
Estado
de cambios en el patrimonio: 729
de flujo de efectivo: 729
de origen y aplicación de fondos: 75
de recursos y gastos: ver Estado de resultados
de resultados: 728
de situación patrimonial: 726
de variaciones del capital corriente: 75
del resultado integral: 63, 728
Estados
contables: ver Estados financieros
financieros: 14, 723
básicos: 14, 724
combinados: 731
usuales: 724
Examen de los datos captados por el sistema contable: 217
Existencias: ver Bienes de cambio

Factoraje (factoring): 544
Facturación anticipada o diferida: 487
Facturas
conformadas: ver Papeles comerciales
de compras no recibidas: 347
Faltantes
de activos no monetarios: 606
de efectivo: 583
Fiabilidad de la información financiera: 25
FIFO: 419
Financiación de las actividades: 281
Fondos: 75
fijos: 328, 339
Formularios: 214

G
Ganancias: 46, 64, 66
   reservadas: ver Reservas
Gastos: 46, 66
Gestiones de cobro: 537, 571
Grossing up: 380
Grupos económicos: 16, 709

H
Haber: 237
Hechos
   del contexto: 66
   internos: 66
   posteriores a la fecha de un informe contable: 116, 133, 725
Hurtos: 424

I
Ilusión monetaria: 95, 96
Importe
   depreciable: 432
   recuperable: 144
   de activos no monetarios: 599
   de las cuentas por cobrar: 512
Impuestos: 377
   de otras partes tomados a cargo: 380
   diferidos: 382, 391
   retenidos al personal: 369
   sobre las ganancias: 46, 70
Incobrabilidad de créditos: 512, 546
Indemnizaciones a empleados: 362
Índices de precios: 618
Inflación: 92
Información
   adicional: 14
   complementaria: 14, 725, 731
   Informes contables: 14
      internos: 14, 756
      para la gestión: 15
Ingresos: 46, 66
   financieros: 167
   relacionados con las ventas: 493
Insumos: 156
Integraciones de capital: 285
Integridad de la información financiera: 24
Intereses
   implícitos: 151
   impositivos: 389
   propios: 157
   sobre saldos bancarios: 582
Inventarios: ver Recuentos físicos y Bienes de cambio

J
Jornalización: 222

L
Letras de cambio: ver Papeles comerciales
Licencias: 351
LIFO: 420
LIFO-FIFO: 423
LIFO-promedio: 423
Limitaciones de los informes contables: 25
Llave de negocio: ver Plusvalía

M
Manual de procedimientos contables: 224
Mayor general: 204
Mayores: 203, 237
auxiliares: 204
Mayorización: 222
Medición contable: 129
Método
de la partida doble: 12, 223, 233
de la tasa efectiva: 141, 148, 520
de Ross-Heidecke: 438
Momentos de origen para el ajuste por inflación: 621
Moneda
de cierre: 615
de medición: 85
extranjera: 90
funcional: 87
local: 87
Mora de deudores: 512
Movimientos de efectivo: 555
Multas impositivas: 389

N
Necesidades de los usuarios de la información contable: 21
Normas
contables: 30
de exposición: 32
de medición: 32
de reconocimiento: 32
de valoración: ver Normas contables de medición
de valuación: ver Normas contables de medición
legales: 33
profesionales: 33
Notas
a los estados financieros: ver Información complementaria
de crédito bancarias: ver Créditos bancarios
de débito bancarias: ver Débitos bancarios

O
Objetos de reconocimiento y medición contable: 45
Obligaciones: 46, 50
Oportunidad de la información financiera: 24
Órdenes de compra pendientes de cumplimiento: 348
Organización de un sistema contable: 223
Orígenes de recursos financieros: 46, 76
Otorgamiento de derechos de uso: 491
Otros resultados integrales: 65, 708
acumulado: 65

P
Pacioli o Paciolo: 12, 234
Pagarés: ver Papeles comerciales
Pagos: 573
a cuenta de impuestos: 379
Papeles comerciales: 335, 532
Participaciones
de accionistas no controladores: ver Participaciones no controladoras
en otras entidades: 91, 590
no controladoras: 46, 55, 69, 116, 123, 148
Pasivos: 46, 51, 114, 123, 146, 359
corrientes: 54
en especie: 54, 318
en moneda
extranjera: 54, 556
local: 54
no corrientes: 54
Patrimonio neto: 46, 54
Pensiones: 362
PEPS: 419
Percepciones de impuestos: 379, 390
Pérdidas: 46, 64, 66
por compromisos asumidos: 394
Periodicidad de los informes contables: 28
Períodos intermedios: 180
Perspectiva
de la entidad: 72
XLVI

Enrique Fowler Newton

del propietario: 74
Pertinencia de la información financiera: 24
Pignoración de créditos: 539
Plan de cuentas: 224
Plusvalía: 26
Políticas contables: 35, 179
Premios a empleados: 362
Prestaciones de servicios: 486
Préstamos: 289, 507
con tasa de interés variable: 299, 523
en especie: 289
en moneda
extranjera: 304, 528
nacional
con indexación: 301, 526
sin indexación: 296, 299, 520, 523
Primas de emisión de acciones: 284
Principios de contabilidad generalmente aceptados: ver Normas contables profesionales
Procesamiento contable: 199, 264
Producción: 443
Propiedad, plantel y equipo: ver Bienes de uso

R

Realización: 176
Rechazos de cheques depositados: 567
Reclamos de terceros: 396
Reconocimiento
contable: 113, 175
proporcional: 120
Recuentos físicos: 700
Recursos financieros: 46, 75
Reducciones de capital para absorber pérdidas: 72
Refinanciaciones
concedidas: 536
obtenidas: 316
Regalías: 351
Registros contables: 203
cronológicos: 221
de primera entrada: 222
de segunda entrada: 222
temáticos: 221
Reinversiones de ganancias: 288
Remuneraciones al personal: 362, 368, 372
de pago diferido: 362
Representatividad de la información financiera: 24
Requisitos de la información contable: ver Cualidades de la información financiera útil
Reservas: 72
obligatorias: 710
Resultado
del período: 46, 64, 173
integral: 65
Resultados
acumulados: 57
de tenencia: 173
diferidos: 57
Retenciones
al personal: 362, 369
de impuestos: 379, 390
Retiros de accionistas no controladores en entidades controladas: 71
Reversiones de desvalorizaciones de activos no monetarios: 601
Roturas: 430

S

Saldo de una cuenta: 239
Saldos en moneda extranjera: 556
Salidas del sistema contable: 199
Segmentos: 18
Servicios
del personal: 362
para el personal: 362
periódicos: 428
prestados: 486
Segos en la información financiera: 24
Significación: 180
Siniestros: 424, 605
Sistema
contable: 6
de información y comunicación: 7
Sistematicidad de la información financiera: 24
Sobrantes de efectivo: 583
Subdiarios: ver Diarios auxiliares
Submayores: ver Mayores auxiliares
Subsidios estatales al personal: 363, 370
Subsistemas de ajustes por inflación: 630
Subvenciones gubernamentales: 168
Sucursales: 91
Sueldos: 362
complementarios: 362
Superávit: 64

T
Tareas contables de cierre: 677
Tasas: 377
Teneduría de libros: 11, 34
Transacciones
con los propietarios: 46
con terceros: 66
en moneda extranjera: ver Transacciones en monedas distintas a la de medición
en monedas distintas a la de medición: 89, 556
no monetarias: 155
Transferencias
de saldos impositivos: 387, 388
de saldos seccionales: 675
entre cuentas bancarias: 579
entre propietarios: 287
Trueques: 153

U
UEPS: 420
Unidad de medida: 23, 85, 130
Usuarios de la información contable: 19

V
Vacaciones de los empleados: 362
Valor
corrente: 134
de cambio: 144
de recupero: 432
de un bien: 47
de uso: 144
de utilización económica: ver Valor de uso
descontado: 143
justo: ver Valor razonable
neto de realización: 138
patrimonial: 143, 597
razonable: 136, 146
recuperable: ver Importe recuperable
Valoración: ver Medición
Valores al cobro: 572
Valuación: ver Medición
Variaciones
del efectivo: 254
patrimoniales puramente cualitativas: 46, 70
Ventas: 463
con financiación propia: 473
de activos: 464
de derechos de uso: 491
de servicios: 486
financiadas por terceros: 476
Verificabilidad de la información financiera: 24