

## INDICE GENERAL

|   |       |
|---|-------|
| Prefacio.....   | VII   |
| Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo..... | XIII  |
| Abreviaturas y acrónimos utilizados.....                  | XV    |
| Indice temático.....                                      | XXXIX |

### 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 |

|   | Pág. |
|---|------|
| 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 |

---

|   | Pág. |
|---|------|
| 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**

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 3,1. | Introducción .....   | 85  |
| 3,2. | Moneda local versus moneda funcional.....  | 87  |
| 3,3. | Transacciones en monedas distintas a la de medición .....  | 89  |
| 3,4. | Participaciones en entidades que utilizan monedas de medición distintas a la que emplea el inversor..... | 91  |
| 3,5. | Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición....   | 92  |
|      | a) Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios.....  | 92  |
|      | b) Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....  | 93  |
|      | c) Principales formas de encarar el problema .....   | 95  |
|      | 1) Aceptación de la “ilusión monetaria” .....  | 96  |
|      | 2) Los ajustes parciales (“parches”) .....   | 98  |
|      | 3) El método de ajuste integral.....   | 98  |
|      | 4) Métodos simplificados de ajuste .....   | 100 |
|      | d) Casos en que debería aplicarse el ajuste integral .....   | 101 |
|      | 1) Enfoque que preferimos.....   | 101 |
|      | 2) Enfoques basados en la tasa de inflación .....  | 103 |
|      | 3) Enfoques basados en la evaluación del contexto.....   | 105 |
| 3,6. | Resumen.....   | 106 |
| 3,7. | Preguntas y ejercicios .....   | 108 |
| 3,8. | Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....   | 109 |

## CAPÍTULO 4

**RECONOCIMIENTO Y BAJA CONTABLE**

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 4,1. | Introducción .....   | 113 |
| 4,2. | Reconocimiento contable.....                                 | 113 |
|      | a) Regla general.....  | 113 |
|      | b) Activos y pasivos.....                                    | 114 |
|      | c) Otros objetos.....  | 114 |
|      | d) Cambios en la representación formal del patrimonio .....  | 116 |
|      | e) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable..... | 116 |
|      | f) Correcciones de errores .....                             | 118 |

|  | Pág. |
|--|------|
| 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 medición contable.....                                 | 132 |
| 1) Criterio general.....   | 132 |
| 2) Consideración de los destinos esperados de activos y pasivos.....   | 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 efectiva.....  | 141 |

|  | Pág. |
|--|------|
| d) Importe nominal por cobrar .....  | 142  |
| e) Valor descontado del importe nominal que se espera percibir, considerando la incobrabilidad 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  |

|   | Pág. |
|---|------|
| f) Subvenciones gubernamentales .....                                 | 168  |
| g) Asignaciones de los costos históricos de los bienes fungibles..... | 170  |
| 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 |

|  | Pág. |
|--|------|
| 6,7. Preparación de informes.....                              | 222  |
| 6,8. El método de la partida doble.....                        | 223  |
| 6,9. La organización de un sistema contable .....              | 223  |
| 6,10. Resumen.....   | 225  |
| 6,11. Preguntas y ejercicios .....                             | 227  |
| 6,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ..... | 229  |

## CAPÍTULO 7

### EL MÉTODO DE LA PARTIDA DOBLE

|  |     |
|--|-----|
| 7,1. Introducción .....  | 233 |
| 7,2. Registro de variaciones del patrimonio .....              | 234 |
| a) Cuentas .....   | 234 |
| b) Diarios y mayores.....                                      | 237 |
| c) El “debe”, el “haber” y las convenciones del método.....    | 237 |
| d) Ejemplo de aplicación de los conceptos anteriores .....     | 240 |
| e) Cuentas adjuntas o regularizadoras .....                    | 246 |
| f) Cuentas de movimiento.....                                  | 249 |
| g) Cuentas de enlace .....                                     | 253 |
| 7,3. Registro de variaciones del efectivo .....                | 254 |
| 7,4. Registro de activos de terceros .....                     | 258 |
| 7,5. Registro de contingencias .....                           | 260 |
| 7,6. Clasificaciones de cuentas .....                          | 261 |
| a) Según el tipo de objeto representado .....                  | 261 |
| b) Según la extensión del objeto representado .....            | 263 |
| 7,7. Aspectos especiales de procesamiento.....                 | 264 |
| a) Diarios auxiliares.....                                     | 264 |
| b) Controles de salida.....                                    | 265 |
| c) Controles periódicos.....                                   | 266 |
| d) Correcciones de errores .....                               | 267 |
| 7,8. Registro de operaciones y hechos específicos.....         | 270 |
| 7,9. Resumen.....  | 272 |
| 7,10. Preguntas y ejercicios .....                             | 274 |
| 7,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ..... | 276 |



**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) Registración .....   | 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) Registración .....   | 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 |

|   | Pág. |
|---|------|
| 4) Medición de un pasivo por su costo de cancelación .....    | 312  |
| 5) Activación de costos financieros .....                     | 312  |
| 6) Cuentas de mayor y registros auxiliares.....               | 313  |
| 8,5. Refinanciaci3nes 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 9

### COMPRAS

|  |     |
|--|-----|
| 9,1. Introducci3n .....  | 327 |
| 9,2. Compras en general.....   | 327 |
| a) Formas de cancelaci3n .....                                       | 327 |
| b) Documentaci3n de respaldo .....                                   | 329 |
| c) Reconocimiento .....  | 331 |
| d) Medici3n contable .....   | 332 |
| e) Registraci3n .....  | 333 |
| 1) Criterios generales .....   | 333 |
| 2) Compras con financiaci3n .....                                    | 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) 3rdenes de compra pendientes de cumplimiento .....                | 348 |
| 9) Cuentas de mayor y registros auxiliares.....                      | 348 |
| 9,3. Actividades previas a la utilizaci3n 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 |

## CAPÍTULO 10

**PASIVOS DIVERSOS**

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 10,1. | Introducción .....                                 | 359 |
| 10,2. | Consideraciones generales .....                    | 360 |
|       | a) Reconocimiento .....                            | 360 |
|       | b) Medición contable .....                         | 360 |
|       | c) Baja.....                                       | 361 |
| 10,3. | Servicios del personal.....                        | 362 |
|       | a) Consideraciones generales.....                  | 362 |
|       | b) Documentación de respaldo .....                 | 363 |
|       | c) Reconocimiento .....                            | 365 |
|       | d) Medición contable .....                         | 365 |
|       | e) Registración .....                              | 366 |
|       | 1) Criterios generales .....                       | 366 |
|       | 2) Remuneraciones brutas .....                     | 368 |
|       | 3) Retenciones .....                               | 369 |
|       | 4) Subsidios estatales al personal .....           | 370 |
|       | 5) Aportes de pago inmediato .....                 | 371 |
|       | 6) Remuneraciones y aportes de pago diferido ..... | 372 |
|       | 7) Comisiones sobre ventas.....                    | 375 |
|       | 8) Anticipos de remuneraciones .....               | 376 |
| 10,4. | Impuestos y tasas.....                             | 377 |
|       | a) Consideraciones generales.....                  | 377 |
|       | b) Documentación de respaldo .....                 | 381 |
|       | c) Reconocimiento .....                            | 382 |
|       | d) Medición contable .....                         | 383 |
|       | e) Registración .....                              | 384 |
|       | 1) Cuestiones generales .....                      | 384 |
|       | 2) Cuestiones particulares .....                   | 392 |
| 10,5. | Pérdidas por compromisos asumidos .....            | 394 |
|       | a) Consideraciones generales.....                  | 394 |
|       | b) Documentación de respaldo .....                 | 394 |
|       | c) Reconocimiento .....                            | 394 |
|       | d) Medición contable .....                         | 395 |

|   | Pág. |
|---|------|
| e) Registración .....   | 395  |
| 10,6. Reclamos de terceros.....                                 | 396  |
| a) Consideraciones generales.....                               | 396  |
| b) Documentación de respaldo .....                              | 397  |
| c) Reconocimiento .....   | 397  |
| d) Medición contable .....                                      | 398  |
| e) Registración .....   | 398  |
| 10,7. Distribuciones de ganancias.....                          | 399  |
| 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 |

|  | Pág. |
|--|------|
| 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 |

|   | Pág. |
|---|------|
| 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<br>de interés fija .....    | 520 |
|        | 2) Créditos en moneda nacional sin indexación y con tasa<br>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 |

|   | Pág. |
|---|------|
| 1) Criterios generales .....                                    | 543  |
| 2) Factoraje .....  | 544  |
| 3) Incobrabilidad definitiva.....                               | 546  |
| 13,12. Resumen.....   | 547  |
| 13,13. Preguntas y ejercicios .....                             | 548  |
| 13,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ..... | 550  |

## 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 |



|   | Pág. |
|---|------|
| 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 deprecia-<br>ciones ..... | 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 |

|  | Pág. |
|--|------|
| f) Bajas por faltantes .....                                   | 606  |
| 15,5. Resumen.....   | 609  |
| 15,6. Preguntas y ejercicios .....                             | 609  |
| 15,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ..... | 611  |

## 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 |
|--------------------------|-----|

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

|   | Pág. |
|---|------|
| 17,15. Preguntas y ejercicios .....                             | 712  |
| 17,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios ..... | 716  |

## 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 |