

## ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XIII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XV
Índice temático.....	XLI

### **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.....	11
e) Diferencia entre “contabilidad” y “teneduría de libros”.....	12
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.....	17

	Pág.
4) Patrimonios de personas físicas .....	18
c) Los usuarios y sus necesidades.....	18
d) Contenido mínimo .....	21
e) Unidad de medida .....	22
f) Requisitos por considerar .....	23
g) Limitaciones.....	24
h) Soporte físico.....	26
i) Aspectos éticos.....	26
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.....	34
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 .....	46
a) Caracterización.....	46
b) Clases .....	48
2,4. Pasivos (obligaciones).....	50
a) Caracterización.....	50
b) Clases.....	53

	Pág.
2,5. El patrimonio neto .....	53
a) Caracterización .....	53
b) Desagregaciones .....	55
c) El “capital por mantener” .....	56
2,6. Transacciones con los propietarios .....	56
2,7. Resultado del período .....	57
a) Concepto .....	57
b) Resultado (a secas) versus resultado integral.....	58
c) Componentes.....	58
2,8. Hechos que no alteran la medida contable del patrimonio .....	59
2,9. Flujos de efectivo.....	60
2,10. Resumen.....	61
2,11. Preguntas y ejercicios.....	63
2,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	65

### CAPÍTULO 3

#### LA MONEDA DE MEDICIÓN

3,1. Introducción .....	69
3,2. Moneda local versus moneda funcional .....	71
3,3. Transacciones en monedas distintas a la de medición.....	73
3,4. Participaciones en entidades que utilizan monedas de medición distintas a la que emplea el inversor.....	75
3,5. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición .....	76
3,6. Resumen .....	77
3,7. Preguntas y ejercicios.....	78
3,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	78

### CAPÍTULO 4

#### RECONOCIMIENTO Y BAJA CONTABLE

4,1. Introducción .....	81
4,2. Reconocimiento contable.....	81
a) Reglas generales.....	81
b) La cuestión de las contingencias .....	83

	Pág.
c) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable.....	85
d) Correcciones de errores .....	86
4,3. Baja contable .....	88
a) Activos.....	88
b) Pasivos .....	89
c) Componentes del patrimonio.....	89
d) Componentes del resultado o del resultado integral.....	90
4,4. Resumen .....	90
4,5. Preguntas y ejercicios.....	91
4,6. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	92

## CAPÍTULO 5

### MEDICIÓN CONTABLE

5,1. Introducción .....	95
5,2. Cuestiones generales .....	95
a) Momentos .....	95
b) Unidad de medida .....	95
c) Reglas generales de medición contable.....	96
d) Atributos a emplear como base para las mediciones conta- bles .....	97
1) Criterio general.....	97
2) Consideración de los destinos esperados de activos y pasi- vos.....	98
3) Consideración del horizonte temporal de la entidad.....	98
e) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable.....	99
f) Transacciones y saldos en una moneda distinta a la de medi- ción .....	99
5,3. Atributos de los activos .....	100
a) Valores corrientes .....	100
1) Valor razonable (valor justo) .....	101
2) Valor neto de realización .....	103
3) Costo corriente de un activo.....	104
4) Costo corriente de la capacidad de servicio del activo.....	104
b) Costo histórico .....	105

	Pág.
c) Costos históricos modificados.....	105
1) Costo histórico menos depreciación .....	106
2) Importe resultante de aplicar el “método de la tasa efectiva” .	106
d) Importe nominal por cobrar .....	107
e) Valor descontado del importe nominal que se espera percibir, considerando la incobrabilidad y la mora .....	107
f) “Valor patrimonial” .....	108
g) Valor de uso .....	108
h) Importe recuperable.....	109
5,4. Atributos de los pasivos .....	110
a) Valor razonable (valor justo).....	110
b) Costo de cancelación.....	111
c) Importe original .....	111
d) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva.....	111
e) Importe nominal por pagar.....	111
5,5. Atributos de otros objetos de reconocimiento contable .....	112
5,6. Mediciones de costos.....	112
a) Consideraciones generales .....	112
b) Bienes, servicios y derechos de uso adquiridos por compra o trueque .....	113
1) Compras .....	113
2) Trueques .....	117
3) Otras transacciones no monetarias .....	118
c) Actividades .....	119
d) Bienes y servicios producidos.....	120
e) Inclusión de costos financieros e intereses propios.....	121
1) Cuestiones en discusión .....	121
2) Consideración total como gasto o activación parcial.....	122
3) Condiciones para que un activo califique para la activa- ción .....	125
4) Costos de financiación específica y general.....	126
5) Ingresos financieros relacionados .....	126
6) Limitación de la activación en función del IR del activo producido.....	127
f) Subvenciones gubernamentales.....	128

	Pág.
g) Asignaciones de los costos históricos de los bienes fungibles .	130
5,7. Imputación de costos.....	130
5,8. Cambios de situación de activos o pasivos .....	132
5,9. Medición del resultado .....	132
5,10. Bases contables.....	133
a) La base contable de acumulación (devengo).....	133
1) Criterio general de reconocimiento de resultados .....	133
2) Los “hechos generadores” .....	134
3) “Devengamiento” versus “realización” .....	134
b) Otras bases .....	137
5,11. Correcciones de errores.....	137
5,12. Correcciones de estimaciones .....	137
5,13. Cambios de políticas contables.....	138
5,14. Períodos intermedios.....	139
5,15. Aplicación del concepto de significación.....	139
5,16. Resumen .....	142
5,17. Preguntas y ejercicios.....	150
5,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	152

## CAPÍTULO 6

### PROCESAMIENTO CONTABLE

6,1. Introducción.....	157
6,2. Las cuentas .....	159
6,3. Los registros .....	162
a) Los “mayores” .....	162
b) Los “diarios” .....	167
6,4. La captación de datos .....	169
a) Consideraciones generales .....	169
b) La documentación de respaldo .....	171
1) Formularios.....	172
2) Otros comprobantes.....	174
6,5. Examen de los datos captados .....	175
6,6. Registraciones.....	179

	Pág.
a) Contabilidad computadorizada .....	179
b) Contabilidad manual.....	180
6,7. Preparación de informes .....	181
6,8. El método de la partida doble .....	182
6,9. La organización de un sistema contable .....	182
6,10. Resumen.....	184
6,11. Preguntas y ejercicios.....	187
6,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	189

## CAPÍTULO 7

### NORMAS ARGENTINAS SOBRE REGISTROS CONTABLES

7,1. Introducción .....	193
7,2. Normas legales que consideraremos.....	194
7,3. Sujetos obligados por las normas sobre registros contables del CCC.....	195
7,4. Registros contables.....	196
a) Registros indispensables .....	196
1) El “diario” y la posibilidad de utilizar subdiarios.....	196
2) El “registro de inventarios y balances” .....	197
3) Otros registros.....	198
b) Individualización en registros públicos .....	201
1) Nuestras ideas.....	201
2) Normas del Código Civil y Comercial.....	202
3) Normas para las sociedades por acciones simplificadas ....	204
4) El nuevo artículo 61 de la ley general de sociedades.....	208
c) Prohibiciones .....	208
d) Custodia.....	208
e) Conservación .....	209
f) Ejecución de medidas de prueba .....	209
7,5. Asientos.....	209
a) Idioma y moneda .....	209
b) Cronología.....	210
c) Identificación de cuentas .....	210
d) Respaldo con comprobantes y archivo de estos.....	211

	Pág.
e) Correcciones .....	211
f) Prohibiciones .....	211
7,6. Estados financieros (estados contables) .....	212
a) Estados obligatorios.....	212
b) Fuente de la información .....	212
c) El requerimiento de “base uniforme” .....	212
d) El requerimiento de “cuadro verídico” .....	213
e) Copiado en el “registro de inventarios y balances” .....	214
7,7. La contabilidad como medio de prueba .....	214
7,8. Pesquisas de oficio .....	215
7,9. Norma para los Registros Públicos .....	215
7,10. Digresión sobre los registros societarios no contables .....	215
7,11. Resumen.....	216
7,12. Preguntas y ejercicios.....	220
7,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	221

## CAPÍTULO 8

### EL MÉTODO DE LA PARTIDA DOBLE

8,1. Introducción .....	223
8,2. Relaciones entre objetos susceptibles de reconocimiento contable.....	224
8,3. Registro de variaciones del patrimonio.....	226
a) Cuentas .....	226
b) Diarios y mayores.....	228
c) El “debe”, el “haber” y las convenciones del método .....	228
d) Ejemplo de aplicación de los conceptos anteriores.....	230
e) Cuentas adjuntas o regularizadoras .....	237
f) Cuentas de movimiento .....	240
g) Cuentas de enlace .....	243
8,4. Registro de variaciones del efectivo.....	244
8,5. Registro de activos de terceros .....	248
8,6. Registro de contingencias.....	250
8,7. Clasificaciones de cuentas.....	251
a) Según el tipo de objeto representado.....	251

	Pág.
b) Según la extensión del objeto representado.....	253
8,8. Aspectos especiales de procesamiento .....	253
a) Diarios auxiliares .....	253
b) Controles de salida .....	254
c) Controles periódicos .....	256
d) Correcciones de errores .....	257
e) Tareas de cierre y preparación de informes.....	260
8,9. Registro de operaciones y hechos específicos .....	260
8,10. Resumen .....	262
8,11. Preguntas y ejercicios.....	263
8,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	266

## **SEGUNDA PARTE**

### **REGISTRO DE OPERACIONES Y DE OTROS HECHOS**

#### CAPÍTULO 9

##### **FINANCIACIÓN DE LAS ACTIVIDADES**

9,1. Introducción .....	271
9,2. Aportes de capital.....	271
a) Documentación de respaldo.....	271
b) Reconocimiento y medición contable .....	272
c) Registración.....	273
1) Aportes en general.....	273
2) Aportes sobre o bajo la par .....	274
3) Integraciones .....	275
4) Transferencias entre propietarios .....	277
9,3. Reinversiones de ganancias .....	278
9,4. Endeudamiento en moneda.....	279
a) Tipos.....	279
b) Reconocimiento.....	280
c) Medición contable inicial.....	280
d) Medición contable posterior.....	282

	Pág.
e) Documentación de respaldo.....	283
f) Registración.....	285
1) Criterios generales.....	285
2) Medición de un pasivo con el método de la tasa efectiva y reconocimiento completo en resultados de los costos financieros.....	287
Préstamos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés fija.....	287
Préstamos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés variable .....	289
Préstamos en moneda nacional con indexación .....	292
Préstamos en moneda extranjera.....	295
Compras a plazo .....	298
3) Medición de un pasivo por su valor razonable .....	299
4) Medición de un pasivo por su costo de cancelación .....	303
5) Activación de costos financieros .....	303
6) Cuentas de mayor y registros auxiliares .....	305
9,5. Refinanciaci3nes obtenidas .....	307
9,6. Endeudamiento en especie .....	309
9,7. Resumen .....	311
9,8. Preguntas y ejercicios.....	312
9,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	314

## CAPÍTULO 10

### COMPRAS

10,1. Introducci3n .....	319
10,2. Compras en general .....	319
a) Formas de cancelaci3n.....	319
b) Documentaci3n de respaldo.....	321
c) Reconocimiento.....	323
d) Medici3n contable.....	324
e) Registraci3n.....	325
1) Criterios generales.....	325

	Pág.
2) Compras con financiación.....	328
3) Compras al contado .....	330
4) Devoluciones .....	333
5) Bonificaciones por volumen.....	335
6) Anticipos a proveedores.....	337
7) Facturas no recibidas .....	339
8) Órdenes de compra pendientes de cumplimiento .....	340
9) Cuentas de mayor y registros auxiliares .....	340
10,3. Actividades previas a la utilización o venta de un activo .....	341
10,4. Compras de derechos de uso .....	343
10,5. Resumen .....	345
10,6. Preguntas y ejercicios.....	346
10,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	348

## CAPÍTULO 11

### OBLIGACIONES DE ORÍGENES DIVERSOS

11,1. Introducción.....	351
11,2. Consideraciones generales.....	352
a) Reconocimiento.....	352
b) Medición contable.....	352
c) Baja.....	352
11,3. Servicios del personal .....	353
a) Consideraciones generales .....	353
b) Documentación de respaldo.....	354
c) Reconocimiento.....	357
d) Medición contable.....	357
e) Registración.....	358
1) Criterios generales.....	358
2) Remuneraciones brutas .....	359
3) Retenciones.....	361
4) Subsidios estatales al personal.....	361
5) Aportes con vencimiento inmediato .....	363

---

	Pág.
6) Remuneraciones y aportes de pago diferido.....	364
7) Comisiones sobre ventas .....	367
8) Anticipos de remuneraciones.....	368
11,4. Impuestos y tasas .....	369
a) Consideraciones generales .....	369
b) Documentación de respaldo.....	373
c) Reconocimiento.....	374
d) Medición contable .....	375
e) Registración.....	376
1) Cuestiones generales.....	376
2) Cuestiones particulares.....	384
11,5. Pérdidas por compromisos asumidos .....	386
a) Consideraciones generales .....	386
b) Documentación de respaldo.....	386
c) Reconocimiento.....	387
d) Medición contable .....	387
e) Registración.....	387
11,6. Reclamos de terceros .....	389
a) Consideraciones generales .....	389
b) Documentación de respaldo.....	389
c) Reconocimiento.....	389
d) Medición contable .....	390
e) Registración.....	390
11,7. Distribuciones de ganancias .....	392
a) Consideraciones generales .....	392
b) Documentación de respaldo.....	392
c) Reconocimiento.....	392
d) Medición contable .....	393
e) Registración.....	393
11,8. Resumen .....	394
11,9. Preguntas y ejercicios .....	397
11,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	402

## CAPÍTULO 12

**CONSUMOS, DEPRECIACIONES Y PRODUCCIÓN**

12,1. Introducción .....	409
12,2. Consumos en general .....	409
a) Consideraciones generales .....	409
b) Documentación de respaldo.....	410
c) Reconocimiento.....	411
d) Medición contable .....	412
1) Criterio general.....	412
2) Métodos de asignación de costos históricos de bienes fun- gibles.....	412
PEPS (FIFO) .....	413
UEPS (LIFO).....	414
Costo promedio ponderado .....	417
Costo específico.....	418
3) El método de diferencias de inventario .....	418
e) Registración.....	419
1) Criterios generales.....	419
2) Consumos de materias primas.....	420
3) Consumos de materiales de producción.....	420
4) Consumos de materiales diversos .....	421
5) Servicios periódicos pagados por anticipado .....	422
12,3. Depreciaciones.....	424
a) Consideraciones generales .....	424
b) Documentación de respaldo.....	425
c) Reconocimiento.....	426
d) Medición contable .....	426
e) Métodos de cálculo.....	427
1) Base producción o extracción .....	428
2) Base utilización.....	430
3) Línea recta.....	430
4) Creciente (método de Ross-Heidecke).....	431
5) Creciente por suma de dígitos.....	433
6) Decreciente por suma de dígitos.....	433
7) Decreciente a porcentaje fijo sobre el valor residual.....	434

	Pág.
f) Registración.....	435
g) Contabilización de la depreciación impositiva .....	437
12,4. Producción de bienes o servicios.....	438
a) Tipos de actividades de producción.....	438
b) Documentación de respaldo.....	439
c) Reconocimiento.....	439
d) Medición contable .....	439
e) Registración.....	440
12,5. Resumen.....	445
12,6. Preguntas y ejercicios.....	446
12,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	449

### CAPÍTULO 13

#### VENTAS Y CUESTIONES CONEXAS

13,1. Introducción.....	455
13,2. Ventas de activos.....	456
a) Tipos.....	456
b) Documentación de respaldo.....	458
c) Reconocimiento.....	459
d) Medición contable .....	460
e) Registración.....	461
1) Criterios generales.....	461
2) Ventas con financiación propia.....	465
3) Ventas financiadas por terceros .....	468
4) Devoluciones .....	470
5) Bonificaciones por volumen.....	471
6) Anticipos de clientes .....	473
7) Mayores auxiliares.....	474
13,3. Costo de los activos vendidos.....	476
a) Documentación de respaldo.....	476
b) Reconocimiento.....	476
c) Medición contable .....	476
1) Criterio general.....	476

	Pág.
2) Mercaderías (bienes de cambio).....	477
d) Registración.....	477
13,4. Prestaciones de servicios.....	478
a) Tipos.....	478
b) Documentación de respaldo.....	478
c) Reconocimiento.....	479
d) Medición contable.....	479
e) Registración.....	479
13,5. Costo de los servicios prestados.....	483
a) Documentación de respaldo.....	483
b) Reconocimiento.....	484
c) Medición contable.....	484
d) Registración.....	484
13,6. Otorgamiento de derechos de uso.....	484
13,7. Ingresos y costos relacionados con las ventas.....	486
13,8. Consignaciones.....	489
13,9. Resumen.....	491
13,10. Preguntas y ejercicios.....	493
13,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	495

## CAPÍTULO 14

### CUENTAS POR COBRAR EN MONEDA

14,1. Introducción.....	501
14,2. Reconocimiento.....	501
14,3. Medición contable inicial.....	502
14,4. Medición contable posterior.....	504
a) Consideraciones generales.....	504
b) Comparaciones con importes recuperables.....	506
14,5. Documentación de respaldo.....	509
14,6. Registración.....	510
a) Contabilización al valor razonable.....	510
b) Contabilización al valor neto de realización.....	514
c) Contabilización por el método de la tasa efectiva.....	514

	Pág.
1) Créditos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés fija.....	514
2) Créditos en moneda nacional sin indexación y con tasa de interés variable .....	518
3) Créditos en moneda nacional con indexación .....	520
4) Créditos en moneda extranjera .....	523
5) Desvalorizaciones .....	526
6) Digresión sobre los “cupones corridos” .....	527
14,7. Respaldo mediante papeles comerciales .....	527
a) Consideraciones generales .....	527
b) Documentación de respaldo.....	527
c) Reconocimiento.....	528
d) Medición contable.....	528
e) Registración.....	529
14,8. Refinanciaciones concedidas.....	530
14,9. Tercerización de gestiones de cobro.....	532
14,10. Pignoración .....	534
14,11. Baja .....	536
a) Consideraciones generales .....	536
b) Documentación de respaldo.....	537
c) Reconocimiento.....	537
d) Medición contable.....	537
e) Registración.....	538
1) Criterios generales.....	538
2) Factoraje.....	539
3) Incobrabilidad definitiva .....	541
14,12. Resumen.....	542
14,13. Preguntas y ejercicios.....	544
14,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	545

## CAPÍTULO 15

### MOVIMIENTOS DE EFECTIVO

15,1. Introducción.....	551
15,2. Cuestiones generales .....	552

---

	Pág.
a) Costos relacionados con las transacciones.....	552
b) Transacciones y saldos en una moneda distinta a la de medición .....	552
c) Respaldo de débitos y créditos bancarios.....	554
15,3. Cobranzas .....	555
a) Consideraciones generales .....	555
b) Documentación de respaldo.....	556
c) Reconocimiento.....	556
d) Medición contable .....	557
e) Registración.....	557
15,4. Depósitos en cuentas bancarias .....	559
a) Consideraciones generales .....	559
b) Documentación de respaldo.....	560
c) Reconocimiento.....	560
d) Medición contable .....	560
e) Registración.....	560
15,5. Rechazos de cheques depositados .....	562
a) Consideraciones generales .....	562
b) Documentación de respaldo.....	563
c) Reconocimiento.....	563
d) Medición contable .....	563
e) Registración.....	564
15,6. Endosos de cheques en cartera.....	565
15,7. Gestiones de cobro.....	567
a) Consideraciones generales .....	567
b) Documentación de respaldo.....	567
c) Reconocimiento y medición contable .....	567
d) Registración.....	568
15,8. Pagos .....	569
a) Consideraciones generales .....	569
b) Documentación de respaldo.....	569
c) Reconocimiento y medición contable .....	571
d) Registración.....	571
15,9. Depósitos a plazo fijo.....	574

	Pág.
15,10. Transferencias entre cuentas bancarias propias .....	575
15,11. Depósitos de cheques propios .....	577
15,12. Débitos y créditos bancarios diversos .....	578
15,13. Autorizaciones para girar en descubierto .....	580
15,14. Faltantes y sobrantes de efectivo .....	580
15,15. Resumen .....	581
15,16. Preguntas y ejercicios .....	583
15,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	584

## CAPÍTULO 16

### **ACTIVOS NO MONETARIOS: MEDICIÓN PERIÓDICA Y BAJA**

16,1. Introducción .....	587
16,2. Medición contable primaria .....	588
a) Consideraciones generales .....	588
b) Mediciones a valores corrientes .....	589
1) Documentación de respaldo .....	589
2) Contabilización .....	589
c) Mediciones a costos históricos .....	595
d) Empleo de medidas contables anteriores menos deprecia- ciones.....	595
e) Empleo de “valores patrimoniales” .....	595
16,3. Comparaciones con importes recuperables .....	598
16,4. Bajas.....	601
a) Consideraciones generales .....	601
b) Bajas por ventas .....	602
c) Bajas por donaciones.....	602
d) Bajas por siniestros .....	602
e) Bajas por faltantes.....	604
f) Otras bajas .....	607
16,5. Resumen.....	608
16,6. Preguntas y ejercicios.....	609
16,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	611

**TERCERA PARTE****CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE**

## CAPÍTULO 17

**TAREAS CONTABLES DE CIERRE**

17,1. Introducción .....	617
17,2. Transferencias de saldos seccionales .....	617
17,3. Actividades de control.....	619
17,4. Balance de saldos del mayor general.....	620
a) Concepto .....	620
b) Función.....	621
c) Forma.....	621
d) Preparación .....	625
e) Investigación de errores .....	626
17,5. Balance de sumas y saldos.....	627
17,6. Balances de saldos de mayores auxiliares .....	628
a) Concepto .....	628
b) Función.....	629
c) Forma.....	630
d) Preparación .....	630
e) Investigación de errores .....	630
17,7. Conciliaciones con terceros.....	632
a) Cuestiones generales .....	632
b) Saldos bancarios .....	635
c) Títulos depositados.....	638
d) Cuentas de proveedores .....	639
e) Confirmaciones de saldos.....	639
17,8. Comparaciones con recuentos físicos.....	640
17,9. Análisis de saldos .....	642
17,10. Asientos de ajuste .....	644
a) Concepto .....	644
b) Preparación .....	645

	Pág.
c) Procesamiento .....	645
17,11. Asientos de cierre .....	645
a) Cuentas de resultados .....	645
b) Cuentas del “otro resultado integral” .....	648
c) Cuentas de variaciones del efectivo .....	648
d) Otras cuentas.....	649
17,12. Consolidación.....	650
17,13. Digresión sobre las reservas obligatorias .....	651
17,14. Resumen.....	651
17,15. Preguntas y ejercicios.....	652
17,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	657

## CAPÍTULO 18

### PREPARACIÓN DE INFORMES

18,1. Introducción .....	665
18,2. Contenido de los estados financieros .....	666
a) Tipos de información .....	666
b) Estados financieros usuales .....	667
c) Aspectos comunes .....	668
d) El estado de situación patrimonial.....	668
e) El estado de resultados y el de resultado integral.....	670
f) El estado de cambios en el patrimonio .....	672
g) El estado de flujos de efectivo.....	672
h) Combinaciones de estados básicos.....	674
i) Información complementaria .....	674
j) Correcciones retroactivas al patrimonio inicial .....	676
18,3. Preparación.....	678
a) Consideración de los requisitos de la información contable ...	678
b) Fuentes de los datos.....	678
c) Agrupamientos de datos .....	680
d) Tratamiento de las cuentas regularizadoras.....	682
e) Tratamiento de las cuentas de orden .....	683
18,4. Ejemplo .....	683

---

	Pág.
a) Supuestos .....	684
b) Políticas contables .....	689
c) Estados financieros.....	689
18,5. Informes contables internos.....	698
18,6. Resumen.....	699
18,7. Preguntas y ejercicios.....	702
18,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	708