

Fowler Newton, Enrique

Contabilidad básica / Enrique Fowler Newton.- 6a ed. -
Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2019.
768 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3715-7

1. Contabilidad. I. Título
CDD 346.063

1ª Edición 1977

2ª Edición 1982

3ª Edición 1991

4ª Edición 2003

5ª Edición 2011

6ª Edición 2019

© Enrique Fowler Newton, 2019

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2019

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 2000 ejemplares.

ISBN 978-987-03-3715-7

SAP 42626576

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

PREFACIO

Esta es la sexta edición de *Contabilidad Básica*. Las anteriores se publicaron en 1977, 1982, 1991, 2003 y 2011. De todas hubo reimpresiones.

INTENCIÓN DEL AUTOR

Escribí esta obra pensando en dos grupos principales de destinatarios.

Uno está integrado por 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.

El otro, por quienes están interesados únicamente en el aprendizaje de los aspectos de registración contable (*teneduría de libros*). Por esto, la lectura del libro no requiere conocimientos previos de contabilidad.

ESTRUCTURA

Además de este prefacio y del índice general, esta edición del libro contiene los siguientes elementos y capítulos:

Cambios respecto de ediciones anteriores

Abreviaturas y acrónimos utilizados

Índice temático

Primera parte - Cuestiones generales

Cap. 1. Contabilidad, informes contables y normas contables

Cap. 2. Objetos de reconocimiento y medición contable

Cap. 3. La moneda de medición

Cap. 4. Reconocimiento y baja contable

Cap. 5. Medición contable

Cap. 6. Procesamiento contable
Cap. 7. Normas argentinas sobre registros contables
Cap. 8. El método de la partida doble
Segunda parte - Registro de operaciones y de otros hechos
Cap. 9. Financiación de las actividades
Cap. 10. Compras
Cap. 11. Obligaciones de orígenes diversos
Cap. 12. Consumos, depreciaciones y producción
Cap. 13. Ventas y cuestiones conexas
Cap. 14. Cuentas por cobrar en moneda
Cap. 15. Movimientos de efectivo
Cap. 16. Activos no monetarios: medición periódica y baja
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 en esta obra he puesto el énfasis en los conceptos, sin atarme a ningún juego de normas contables.



Los lectores interesados podrán encontrar en *Contabilidad Superior* (séptima edición, La Ley, 2014):

- 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.

Las correcciones necesarias para que la información contable refleje los efectos de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda se tratan en *Contabilidad con Inflación*, quinta edición, La Ley, 2019.

EJEMPLOS DE APLICACIÓN DE CONCEPTOS

Para facilitar su rápida localización, cada ejemplo de aplicación de conceptos (numérico o puramente conceptual) aparece intercalado en un recuadro, tal como este párrafo.

MATERIAL DE EJERCITACIÓN

Al final de cada uno de los capítulos se incluyen preguntas y ejercicios, así como las correspondientes soluciones propuestas.

Diseñé este material con la idea de que los lectores puedan utilizarlo para evaluar si han aprehendido los principales conceptos presentados en cada capítulo.

Por otra parte, dentro del capítulo 18 presento un ejemplo (sencillo) que intenta facilitar la comprensión de la mecánica de preparación de los estados financieros y que está sustentado con un conjunto de hojas electrónicas contenidas en un archivo que puede bajarse de mi sitio en Internet.

ÍCONOS

Para facilitar el manejo de la obra, utilizo los íconos 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 otros trabajos de mi autoría.



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

COMPLEMENTOS DEL LIBRO

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

- a) el archivo (preparado con el programa Excel) que respalda los números presentados en el ya referido ejemplo incluido en el capítulo 18 de la obra;
- b) vínculos a estados financieros reales;
- c) un “superíndice” que
 - 1) permite realizar búsquedas temáticas en varios libros de mi autoría a la vez;
 - 2) es actualizado por mí cuando aparecen nuevas obras o cuando (como ocurre en este caso) se publica una nueva edición de una obra existente.



Oportunamente, iré agregando las erratas de las que tomare conocimiento.

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 que pueden bajarse desde la hoja de complementos del libro;

- c) utilicen, para la realización de búsquedas, el índice temático incluido en las páginas XLI-XLIX de este libro o el “superíndice” antes referido;
- 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 de 1997 con los correspondientes capítulos de este libro y de otros de mi autoría.

PALABRAS FINALES

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

Buenos Aires, 14 de enero de 2019.

ENRIQUE FOWLER NEWTON

<http://www.fowlernewton.com.ar>

PRINCIPALES CAMBIOS EN LA OBRA A LO LARGO DEL TIEMPO

TEMARIO GENERAL

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>					
	<i>1</i> <i>(1977)</i>	<i>2</i> <i>(1982)</i>	<i>3</i> <i>(1992)</i>	<i>4</i> <i>(2003)</i>	<i>5</i> <i>(2011)</i>	<i>6</i> <i>(2019)</i>
Mecánica del procesamiento contable (“teneduría de libros”)						
Cuestiones generales	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Registro de operaciones y de otros hechos	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Culminación del proceso contable, incluyendo la preparación de informes	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Organización de sistemas contables	✓	(1)				
Normas legales argentinas sobre registros contables						✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓	✓

(1) Transferido a *Organización de Sistemas Contables* (Ediciones Contabilidad Moderna, 1982). Algunas cuestiones se tratan ahora en *Planes de Cuentas y Manuales de Procedimientos Contables* (La Ley, 2009).

CAMBIOS ESPECÍFICOS

- Edición* *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*
- 2 (1982) Informes contables internos.
- Ventas financiadas por emisores de tarjetas de crédito.
- Factoring.*
- Rechazo de cheques depositados.
- 3 (1992) Objetos de reconocimiento y medición contable.
- Intereses implícitos.
- Cambios en valores corrientes.
- Contabilización de los ajustes por inflación (2).
- 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 por 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.
- 6 (2019) Normas legales argentinas sobre registros contables.
- Consolidación de la preeminencia, en la registración contable, del empleo de computadores y softwares de teneduría de libros por sobre el mantenimiento de registros manuales.

(2) Eliminé este capítulo en la edición de 2019 porque actualmente me parece preferible que los interesados lean el capítulo 4 de *Contabilidad con Inflación* (quinta edición, La Ley, 2019) después de los capítulos 2 y 3 de la misma obra, que contienen los fundamentos del ajuste integral por inflación.

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.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
AFIP	Administración Federal de Ingresos Públicos.
AREA	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.
CBU	Clave bancaria uniforme.
CCC	Código Civil y Comercial de la Argentina.
CPCECF	Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.
CPCECABA	Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
CPP	Costo promedio ponderado.
EFE	Estado de flujos de efectivo.
DLE	Diccionario de la Lengua Española.
DNU	Decreto de necesidad y urgencia.
FACPCE	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
FASB	Financial Accounting Standards Board (Junta o Consejo de Normas de Contabilidad Financiera).
IASB	International Accounting Standards Board (Junta o Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).
ICI	Informes contables internos.
IGJ	Inspección General de Justicia.
INDEC	Instituto Nacional de Estadística y Censos.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
IR	Importe recuperable.
IVA	Impuesto al valor agregado.
LGS	Ley general de sociedades (ley argentina 19.550).
LIFO	Last in, first out (último entrado, primero salido).
MC	Marco conceptual.
NC	Normas contables.
NCL	Normas contables legales.
NCP	Normas contables profesionales.
NIC	Norma Internacional de Contabilidad.
NIIF	Norma(s) Internacional(es) de Información Financiera.
ORI	Otro resultado integral.
ORIA	Otro resultado integral acumulado.
PCGA	Principios de contabilidad generalmente aceptados.
PED	Procesamiento electrónico de datos.
PEPS	Primero entrado, primero salido.
PNC	Participación no controladora.
PPE	Propiedades, planta y equipo.
Reg.	Regularizadora (cuenta).
RECPAM	Resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda.
RT	Resolución técnica de la FACPCE.
SAS	Sociedad por acciones simplificada.
TIR	Tasa interna de retorno.
UEPS	Último entrado, primero salido.
UGE	Unidad generadora de efectivo.
US GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos).
VC	Valor corriente.
VD	Valor descontado.
VNR	Valor neto de realización.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
VP	Valor patrimonial.
VR	Valor razonable.
VU	Valor de uso.

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. Refinanciaciones 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. Introducción.....	319
10,2. Compras en general	319
a) Formas de cancelación.....	319
b) Documentación de respaldo.....	321
c) Reconocimiento.....	323
d) Medición contable	324
e) Registración.....	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 fungibles.....	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