

INDICE

	Pág.
Prefacio	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados	XIII
Indice de referencias legislativas	XXXIII
Indice temático	XXXV

PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO I

LAS ORGANIZACIONES Y SU ADMINISTRACIÓN, 3

1,1. Introducción	3
1,2. Las organizaciones	3
1,3. Operaciones de las organizaciones	4
1,4. Recursos de las organizaciones	5
1,5. Financiación de los recursos	7
1,6. La administración	7
1,7. El proceso decisorio	8
1,8. El control de gestión	9
1,9. La información, aspecto clave de la decisión	10
1,10. El control patrimonial	12
1,11. El papel de la contabilidad	13
1,12. Resumen	13
1,13. Preguntas y ejercicios	14
1,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	15

CAPÍTULO 2

CONTABILIDAD, INFORMES CONTABLES Y NORMAS CONTABLES, 17

2,1. Introducción	17
2,2. La contabilidad y sus funciones	18
2,3. Definición de "contabilidad"	19
2,4. Contabilidad y teneduría de libros	20
2,5. Contabilidad, sistemas y subsistemas	21
2,6. Los informes contables	22
2,7. Los emisores de informes contables	24
2,8. Los usuarios de la información contable y sus necesidades	25
2,9. Contenido básico de los estados contables	28
2,10. Normas contables	30
a) Concepto	30
b) Clases	30
c) Normas contables y teneduría de libros	31
2,11. Resumen	31
2,12. Preguntas y ejercicios	33
2,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	34

CAPÍTULO 3

ELEMENTOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, 37

3,1. Introducción	37
3,2. Los objetos de reconocimiento y medición contable	37
3,3. Activos	39
a) Caracterización	39
b) Clasificaciones importantes	41
c) Agrupamientos habituales	43
d) Atributos importantes	45
e) Reconocimiento contable	46
3,4. Pasivos (obligaciones)	46
a) Caracterización	46
b) Clasificaciones importantes	47
c) Agrupamientos habituales	48
d) Atributos importantes	48
e) Reconocimiento contable	49

	Pág.
3.5. El patrimonio	49
a) Concepto	49
b) Patrimonio contable versus valor de la empresa	50
c) Distinción entre pasivo y patrimonio	51
d) Desagregación	51
e) El capital	52
f) Criterios básicos para segregar el capital de los resultados	52
3.6. Transacciones con los propietarios (y equivalentes)	53
3.7. Resultado del período	53
a) Concepto	53
b) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas	54
c) Participaciones de accionistas no controlantes en los resultados de las empresas controladas	56
d) Impuestos sobre las ganancias	56
3.8. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas	57
a) Operaciones repetitivas	57
b) Transacciones con accionistas no controlantes de entidades controladas	58
c) Cambios en la representación formal del patrimonio	58
3.9. Relaciones entre los objetos anteriores	59
3.10. Recursos financieros	61
a) Concepto	61
b) Orígenes y aplicaciones	62
3.11. Problemas contables relacionados	63
3.12. Ejemplo numérico	63
3.13. Resumen	71
3.14. Preguntas y ejercicios	76
3.15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	78

CAPÍTULO 4

RECONOCIMIENTO DE VARIACIONES PATRIMONIALES, 83

4.1. Introducción	83
4.2. Requisitos de la información contable	83
4.3. El devengamiento	87
a) Concepto	87

	Pág.
b) Hechos posteriores al cierre	88
c) Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	89
d) Períodos intermedios	89
4.4. La unidad de medida	90
4.5. La medición contable de activos y pasivos	91
4.6. Cambios de situación de activos o pasivos	91
4.7. Cuestiones generales de aplicación	92
a) Distinción entre la forma y el fondo	92
b) Desviaciones aceptables y "significación"	93
c) Realización de estimaciones	94
d) Transacciones y saldos en moneda extranjera	95
e) Costeo de bienes fungibles	97
1) El método PEPS (FIFO)	97
2) El método UEPS (LIFO)	99
3) El costo promedio ponderado	102
4) La identificación específica	103
4.8. Resumen	103
4.9. Preguntas y ejercicios	106
4.10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	109

CAPÍTULO 5

PROCESAMIENTO CONTABLE, 113

5.1. Introducción	113
5.2. Cuentas	115
a) Concepto	115
b) Cuestiones físicas	115
c) Disposición gráfica de los datos	116
5.3. Registros	117
a) Mayores y submayores	117
b) Diarios y subdiarios	122
5.4. La captación de datos	124
a) Consideraciones generales	124
b) La documentación respaldatoria	125
1) Formularios	125
2) Otros comprobantes	127

	Pág.
5,5. Examen de los datos captados	128
5,6. Registros	131
5,7. Preparación de informes	132
5,8. El método de la partida doble	133
5,9. La organización de sistemas contables	133
5,10. Resumen	135
5,11. Preguntas y ejercicios	137
5,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	138

CAPÍTULO 6

EL MÉTODO DE LA PARTIDA DOBLE, 141

6,1. Introducción	141
6,2. Registro de variaciones patrimoniales	142
a) Cuentas	142
b) El “debe”, el “haber” y las convenciones del método	144
c) Ejemplo	146
1) Asientos de diario	146
2) Mayorización	148
3) Balance de saldos	148
4) Estado de resultados	149
5) Estado de situación	150
6) Estado de evolución del patrimonio	151
d) Las cuentas regularizadoras	151
e) Cuentas de movimiento	154
f) Cuentas de enlace	156
6,3. Registro de bienes de terceros	157
6,4. Registro de contingencias	159
6,5. Registro de variaciones de recursos financieros	160
6,6. Clasificaciones de cuentas	165
a) Por el tipo de objeto representado	165
b) Por la extensión del objeto representado	168
c) Por el carácter de sus saldos	168
6,7. Aspectos especiales de procesamiento	169
a) Subdiarios	169
b) Controles de salida	170

	Pág.
c) Controles periódicos	172
d) Correcciones de errores	172
6,8. Registro de operaciones y hechos específicos	174
6,9. Resumen	177
6,10. Preguntas y ejercicios	178
6,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	181

SEGUNDA PARTE

REGISTRO DE OPERACIONES Y HECHOS

CAPÍTULO 7

FINANCIACIÓN DE LAS ACTIVIDADES, 187

7,1. Introducción	187
7,2. Aportes de capital	187
a) Documentación respaldatoria	187
b) Reconocimiento y medición contable	188
c) Registración	189
1) Aportes en general	189
2) Aportes sobre o bajo la par	190
3) Integraciones	191
4) Transferencias entre propietarios	193
7,3. Reinversiones de ganancias	194
7,4. Endeudamiento	194
a) Tipos	194
b) Documentación respaldatoria	195
c) Reconocimiento y medición contable	197
d) Registración	199
1) Criterios generales	199
2) Préstamos en moneda nacional sin indexación	201
3) Préstamos en moneda nacional con indexación	204
4) Préstamos en moneda extranjera	206
5) Préstamos en especie	209
6) Compras a plazo	210
7) Cambios en las tasas de interés	211

	Pág.
8) Activación de costos financieros	213
9) Cuentas y submayores de obligaciones	215
7,5. Refinanciaci3nes	217
7,6. Resumen	218
7,7. Preguntas y ejercicios	219
7,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	221

CAPÍTULO 8

COMPRAS, 225

8,1. Introducci3n	225
8,2. Compras de bienes y servicios en general	225
a) Clases	225
b) Documentaci3n respaldatoria	226
c) Reconocimiento y medici3n contable	228
d) Registraci3n	230
1) Criterios generales	230
2) Compras con financiaci3n	232
3) Compras al contado	233
4) Devoluciones	236
5) Bonificaciones por volumen	237
6) Anticipos a proveedores	238
7) Compras pendientes de facturaci3n	240
8) Submayores de proveedores y anticipos	241
8,3. Actividades previas a la utilizaci3n o venta de un bien	242
8,4. Servicios provistos por empleados	244
a) Consideraciones generales	244
b) Documentaci3n respaldatoria	245
c) Reconocimiento y medici3n contable	247
d) Registraci3n	248
1) Criterios generales	248
2) Remuneraciones brutas	250
3) Retenciones	251
4) Subsidios estatales al personal	252
5) Aportes de pago inmediato	253
6) Remuneraciones y aportes de pago diferido	254

	Pág.
7) Comisiones sobre ventas	257
8) Anticipos de remuneraciones	258
8,5. Alquileres y derechos de uso de intangibles	259
8,6. Resumen	260
8,7. Preguntas y ejercicios	263
8,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	266

CAPÍTULO 9

CONSUMOS, DEPRECIACIONES Y PRODUCCIÓN, 271

9,1. Introducción	271
9,2. Consumos en general	271
a) Consideraciones generales	271
b) Documentación respaldatoria	272
c) Reconocimiento y medición contable	272
d) Registración	273
1) Criterios generales	273
2) Consumos de materias primas	274
3) Consumos de materiales de producción	275
4) Consumos de materiales diversos	275
5) Consumos de servicios periódicos	276
9,3. Depreciaciones	278
a) Consideraciones generales	278
b) Documentación respaldatoria	279
c) Reconocimiento y medición contable	281
d) Métodos para el cálculo de la depreciación	281
1) Base producción o extracción	282
2) Base utilización	283
3) Línea recta	284
4) Creciente (método de Ross-Heidecke)	284
5) Creciente por suma de dígitos	285
6) Decreciente por suma de dígitos	286
7) Decreciente a porcentaje fijo sobre el valor residual	287
e) Registración	289
f) Depreciación contable e impositiva	292
9,4. Producción de bienes o servicios	293

	Pág.
a) Tipos de actividades productivas	293
b) Documentación respaldatoria	294
c) Reconocimiento y medición contable	294
d) Registración	295
9.5. Resumen	300
9.6. Preguntas y ejercicios	301
9.7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	304

CAPÍTULO 10

VENTAS Y CUESTIONES CONEXAS, 311

10.1. Introducción	311
10.2. Ventas de bienes y servicios	311
a) Tipos	311
b) Documentación respaldatoria	312
c) Reconocimiento y medición contable	314
d) Registración	315
1) Criterios generales	315
2) Ventas con financiación	318
3) Ventas al contado y contra cupones o vales	320
4) Facturación anticipada o diferida	324
5) Devoluciones	327
6) Bonificaciones por volumen	328
7) Anticipos de clientes	330
8) Submayores de créditos por ventas	331
10.3. Costo de los bienes o servicios vendidos	334
a) Documentación respaldatoria	334
b) Reconocimiento y medición contable	334
c) Registración	335
10.4. Consignaciones	337
10.5. Alquileres y derechos de uso de intangibles	337
10.6. Resumen	339
10.7. Preguntas y ejercicios	340
10.8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	343

CAPÍTULO 11

CUENTAS POR COBRAR EN MONEDA, 349

11,1. Introducción	349
11,2. Resultados financieros	349
a) Tipos	349
b) Documentación respaldatoria	350
c) Reconocimiento y medición contable	350
d) Registración	351
1) Créditos en moneda nacional sin indexación	351
2) Créditos en moneda nacional con indexación	353
3) Préstamos en moneda extranjera	355
4) Cambios en las tasas de interés	358
11,3. Documentación de saldos	360
a) Consideraciones generales	360
b) Documentación respaldatoria	361
c) Reconocimiento y medición contable	361
d) Registración	361
11,4. Morosidad y tercerización de gestiones de cobro	364
a) Consideraciones generales	364
b) Documentación respaldatoria	364
c) Reconocimiento y medición contable	364
d) Registración	365
e) Submayores	367
11,5. Desvalorizaciones por mora o incobrabilidad	368
a) Consideraciones generales	368
b) Documentación respaldatoria	368
c) Reconocimiento y medición contable	370
d) Registración	372
11,6. Baja	372
a) Consideraciones generales	372
b) Documentación respaldatoria	373
c) Reconocimiento y medición contable	373
d) Registración	374
1) Criterios generales	374
2) Factoring	374
3) Incobrabilidad definitiva	376

	Pág.
11,7. Pignoración	377
a) Consideraciones generales	377
b) Documentación respaldatoria	377
c) Reconocimiento y medición contable	377
d) Registración	377
11,8. Resumen	379
11,9. Preguntas y ejercicios	382
11,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	383

CAPÍTULO 12

MOVIMIENTOS DE FONDOS, 389

12,1. Introducción	389
12,2. Cobranzas	389
a) Consideraciones generales	389
b) Documentación respaldatoria	390
c) Reconocimiento y medición contable	390
d) Registración	391
12,3. Depósitos en cuentas bancarias	392
a) Consideraciones generales	392
b) Documentación respaldatoria	392
c) Reconocimiento y medición contable	393
d) Registración	393
12,4. Rechazos de cheques depositados	395
a) Consideraciones generales	395
b) Documentación respaldatoria	395
c) Reconocimiento y medición contable	396
d) Registración	396
12,5. Endoso de cheques en cartera	398
12,6. Entrega de valores al cobro	399
a) Consideraciones generales	399
b) Documentación respaldatoria	400
c) Reconocimiento y medición contable	400
d) Registración	400
e) Base de datos de valores al cobro	401
12,7. Pagos	401

	Pág.
a) Consideraciones generales	401
b) Documentación respaldatoria	402
c) Reconocimiento y medición contable	402
d) Registración	403
12,8. Transferencias entre cuentas bancarias	406
12,9. Colocaciones temporarias	407
a) Consideraciones generales	407
b) Bienes de fácil comercialización	407
1) Documentación respaldatoria	407
2) Reconocimiento y medición contable	408
3) Registración	409
c) Depósitos a plazo fijo y otros préstamos	412
1) Documentación respaldatoria	412
2) Reconocimiento, medición contable y registraci3n	413
d) Operaciones en caja de ahorro	414
1) Documentaci3n respaldatoria	414
2) Reconocimiento, medici3n contable y registraci3n	414
12,10. Débitos y créditos bancarios diversos	416
12,11. Autorizaciones para girar en descubierto	417
12,12. Resumen	418
12,13. Preguntas y ejercicios	419
12,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	421

CAPÍTULO 13

INVERSIONES PERMANENTES, 425

13,1. Introducci3n	425
13,2. Acciones de otras sociedades	425
a) Consideraciones generales	425
b) Documentaci3n respaldatoria	426
c) Reconocimiento y medici3n contable	427
d) Registraci3n	430
13,3. Participaciones en entes no societarios sujetos a control conjunto	433
13,4. Muebles e inmuebles para alquiler	435
13,5. Muebles e inmuebles para valorizaci3n	436

	Pág.
13,6. Resumen	437
13,7. Preguntas y ejercicios	438
13,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	439

CAPÍTULO 14

IMPUESTOS Y TASAS, 441

14,1. Introducción	441
14,2. Consideraciones generales	441
14,3. Documentación respaldatoria	444
14,4. Reconocimiento y medición contable	445
14,5. Registración	448
a) Cuestiones relacionadas con la generalidad de los tributos	448
b) Cuestiones relacionadas con tributos específicos	457
14,6. Resumen	462
14,7. Preguntas y ejercicios	464
14,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	467

CAPÍTULO 15

CUESTIONES DIVERSAS, 473

15,1. Introducción	473
15,2. Cambios de valores corrientes y costos de cancelación	473
a) Consideraciones generales	473
b) Documentación respaldatoria	474
c) Reconocimiento y medición contable	475
d) Registración	475
15,3. Comparaciones con mediciones límite	476
a) Consideraciones generales	476
b) Documentación respaldatoria	477
c) Reconocimiento y medición contable	477
d) Registración	478
15,4. Pérdidas por compromisos asumidos	480
a) Consideraciones generales	480
b) Documentación respaldatoria	481
c) Reconocimiento y medición contable	481

	Pág.
d) Registración	481
15,5. Comparaciones con recuentos físicos	482
a) Consideraciones generales	482
b) Realización de recuentos	483
c) Documentación respaldatoria	487
d) Reconocimiento y medición contable	487
e) Registración	490
15,6. Siniestros	491
a) Consideraciones generales	491
b) Documentación respaldatoria	491
c) Reconocimiento y medición contable	491
d) Registración	492
15,7. Contingencias	493
a) Consideraciones generales	493
b) Documentación respaldatoria	494
c) Reconocimiento y medición contable	494
d) Registración	495
15,8. Movimientos de bienes de terceros	497
15,9. Distribuciones de ganancias	497
a) Consideraciones generales	497
b) Documentación respaldatoria	497
c) Reconocimiento y medición contable	498
d) Registración	498
15,10. Cambios en la composición del patrimonio	499
a) Consideraciones generales	499
b) Documentación respaldatoria	500
c) Reconocimiento y medición contable	500
d) Registración	500
15,11. Resumen	502
15,12. Preguntas y ejercicios	504
15,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	506

CAPÍTULO 16

AJUSTES POR INFLACIÓN, 511

16,1. Introducción	511
16,2. Idea básica	512

	Pág.
16,3. Índices de precios y agrupamientos de transacciones	513
16,4. Momentos de origen	516
16,5. Tratamiento de los ajustes parciales	521
16,6. Registración	521
a) Consideraciones generales	521
b) Ajustes mensuales	522
c) Ajustes globales a la fecha de los estados contables	524
16,7. Subsistemas	525
a) Consideraciones generales	525
b) Registros de bienes fungibles medidos al costo	528
c) Registros de bienes de uso e intangibles	530
16,8. Ejemplo	531
a) Supuestos	531
b) Ajustes continuos mensuales	536
c) Ajuste global a la fecha de los informes contables	546
16,9. Resumen	555
16,10. Preguntas y ejercicios	558
16,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	562

TERCERA PARTE

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

CAPÍTULO 17

TAREAS CONTABLES DE CIERRE, 571

17,1. Introducción	571
17,2. Transferencias de saldos seccionales	571
17,3. Asientos de consolidación	573
17,4. Actividades de control	578
17,5. Balance de saldos del mayor general	579
a) Concepto	579
b) Función	580
c) Forma	580
d) Preparación	584
e) Investigación de errores	585
17,6. Balance de sumas y saldos	586

	Pág.
17,7. Balances de saldos de mayores auxiliares	588
a) Concepto	588
b) Función	589
c) Forma	589
d) Preparación	589
e) Investigación de errores	590
17,8. Conciliaciones con terceros	591
a) Cuestiones generales	591
b) Saldos bancarios	594
c) Activos depositados en cajas de valores	597
d) Cuentas de proveedores	597
e) Confirmaciones de saldos	598
17,9. Comparaciones con recuentos físicos	599
17,10. Análisis de saldos	600
17,11. Asientos de ajuste	602
a) Concepto	602
b) Preparación	602
c) Procesamiento	604
17,12. Asientos de cierre	604
a) Cuentas de resultados	604
b) Cuentas de movimientos de fondos	606
c) Otras cuentas	606
17,13. Digresión sobre las reservas obligatorias	607
17,14. Resumen	608
17,15. Preguntas y ejercicios	609
17,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	614

CAPÍTULO 18

PREPARACIÓN DE INFORMES, 621

18,1. Introducción	621
18,2. Contenido de los estados contables	621
a) Tipos de información	621
b) Estados contables usuales	622
c) Aspectos comunes	623
d) Estado de situación patrimonial	623

	Pág.
e) Estado de evolución del patrimonio	625
f) Estado de resultados	625
g) Estados que muestran la evolución de recursos financieros	626
h) Información complementaria	628
i) Tratamiento de los ajustes de resultados de ejercicios anteriores	629
18.3. Ejemplos reales	631
18.4. Preparación	631
a) Requisitos de la información contable a considerar	631
b) Fuentes de los datos	633
c) Agrupamientos de datos	636
d) Tratamiento de las cuentas regularizadoras	637
e) Tratamiento de las cuentas de orden	637
18.5. Ejemplo	638
a) Supuestos	638
b) Estados contables para publicación	644
1) Índice	644
2) Hoja de datos generales	645
3) Estado de situación patrimonial	645
4) Estado de evolución del patrimonio	646
5) Estado de resultados	647
6) Estado de flujo de efectivo	647
7) Notas a los estados contables	648
8) Anexo de bienes de uso	650
9) Anexo de bienes intangibles	651
10) Anexo de gastos	651
11) Anexo de costo de ventas	652
c) Estado de variaciones del capital corriente	652
18.6. Informes contables internos	654
18.7. Resumen	655
18.8. Preguntas y ejercicios	659
18.9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	664