

Indice

CAPÍTULO

PÁGINA

1. REPASO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD	1
Definición de la contabilidad. El ciclo de la contabilidad. Proceso de cargos y abonos. Clases de registros de contabilidad. Libros de anotación original. Mayores y cuentas de control. Cuentas auxiliares. El diario general. Libros de anotación primaria de objeto especial. Columnas especiales. Libros de anotación original y registros auxiliares combinados. Pases directamente de los documentos. Balance de comprobación y relaciones de mayores auxiliares. Corte. Errores en las cuentas. ASIENTOS DE AJUSTE: Contabilidad a base de efectivo y a base de acumulaciones. Ilustraciones de asientos de ajuste. Provisión para cuentas dudosas. Prorrates de costos. Depreciación y amortización. Prorrates de costos. Gastos anticipados. Prorrates de ingresos. Ingresos acumulados. Gastos acumulados.	
2. BORRADORES U HOJAS DE TRABAJO; PROCEDIMIENTOS DE CIERRE	16
Objeto de los borradores u hojas de trabajo. NEGOCIO COMERCIAL: Primera ilustración—Se mantiene inventario perpetuo. Segunda ilustración—Método del inventario periódico. Hojas de trabajo para un negocio individual y una sociedad colectiva. NEGOCIO MANUFACTURERO: Juego único de hojas de trabajo. Hojas de trabajo separadas para cada estado. ASIENTOS DE INVERSIÓN: Pérdidas en cuentas malas y depreciación. Prorrates de costos—Gastos pagados por adelantado. Prorrates de ingresos. Ingresos acumulados. Gastos acumulados. Asientos de ajuste y de inversión para la Compañía Manufacturera Ingram, S. A.	
3. ESTADOS FINANCIEROS	42
Bases de las valuaciones del balance general. Clasificaciones del balance general. Activo corriente y pasivo corriente. El concepto del ciclo de operación. ¿Qué activos son corrientes? ¿Qué pasivos son corrientes? OTRAS FORMAS DE ESTADOS: Estados condensados. Estado combinado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas. DISTINTO TRATAMIENTO DE CIERTAS PARTIDAS EN LOS ESTADOS: Descuentos sobre compras. Descuentos por pronto pago en las ventas. Cargos por transporte sobre compras. Cargos por transporte sobre ventas. Pérdidas en cuentas malas. Importancia de la revelación de la información. Cuestiones aplicables a los estados. Hechos subsiguientes y perspectivas. ILUSTRACIONES DE ESTADOS PUBLICADOS: Importancia de la claridad en los estados que se publican. Estados de ganancias y pérdidas de un solo grado. Estado combinado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas de un solo grado. Presentación del capital de trabajo o circulante. Estados simplificados. Presentaciones en forma gráfica. Conclusión.	
4. CONCEPTOS DE LA UTILIDAD NETA Y RECTIFICACIONES DE LAS UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	70

	<p>CONCEPTOS DE LA UTILIDAD NETA: El problema básico. El concepto de la utilidad neta de operaciones del ejercicio corriente y la teoría de inclusión de todos los resultados (superávit limpio). La opinión del Instituto. Neto de impuesto. Estado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas combinado. Conclusión. RECTIFICACIONES DE LAS UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES: Descripción de errores. Errores que afectan a la utilidad neta. Procedimientos optativos para tratar los errores. Bases para las ilustraciones. Asientos de cierre. Resumen. Retroaplicación y arrastre de pérdidas.</p>	
5. CAPITAL EN ACCIONES		99
	<p>Objetivos de la contabilización de las inversiones de los accionistas. Acciones con y sin valor nominal. Derechos esenciales de las acciones. Acciones ordinarias o comunes y acciones preferidas o preferentes. Acciones preferentes en cuanto a dividendos. Características especiales de las acciones preferentes. Acciones comunes u ordinarias. Capital declarado. Cuentas que se utilizan para mostrar la inversión de los accionistas. Acciones emitidas a precio inferior a su valor nominal. Intervalo entre la recepción de las suscripciones y su cobro. Presentación en el balance general. Suscripciones rescindidas o desiertas. Acciones emitidas por propiedades. Acciones emitidas a cambio de servicios. Acciones como bonificaciones o premios. Derechos o resguardos de suscripción. Aportaciones o dividendos pasivos de los accionistas. Cambio de valor nominal a sin valor nominal. Acciones y bonos convertibles.</p>	
6. SUPERÁVIT Y DIVIDENDOS		121
	<p>Terminología. Superávit pagado. Utilidades retenidas. Incrementos por tasaciones. Restricciones a los dividendos. Reservas para autoseguro. Valor de liquidación de las acciones. Disponibilidad del superávit para dividendos. Dividendos. Subdivisión de acciones. Legalidad de los dividendos. Dividendos preferentes atrasados. Los dividendos declarados son una obligación. Dividendos en acciones. Acciones fraccionarias. Restauración de las utilidades retenidas después del pago de un dividendo en acciones.</p>	
7. TEMAS DIVERSOS RELACIONADOS CON LA PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS ...		143
	<p>Acciones en tesorería. Las acciones en tesorería no son activo. Las acciones en tesorería y el capital declarado. Transacciones con acciones en tesorería: terminología. Presentación en el balance general de las acciones en tesorería. Registro de las acciones en tesorería—Base del costo. Recomendación de abandonar la base de costo. Acciones mojadas. Valor en libros por acción. Significado del valor en libros por acción. Ilustración amplia de la sección de la participación de los accionistas. Reservas secretas. Fideicomisos y mancomunidad de acciones.</p>	
8. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS		165
	<p>Introducción. Naturaleza de las reglas de contabilidad prevalecientes. Algunas hipótesis fundamentales. Algunos conceptos básicos de contabilidad. Objetividad. El principio del costo. Conservadurismo. Uniformidad o consistencia. Determinación de la utilidad. ¿Cuándo se realiza el ingreso? El momento de la venta. Aceptación del ingreso como devengado antes del momento de la venta. Reconocimiento del ingreso después del momento de la venta. Revaluación no realizada. Ingresos</p>	

por servicios. Importe en dinero del ingreso realizado. Desembolsos de costo. Clasificación de los desembolsos de costo. Prorrates de costos. Transformaciones y asignaciones de costos. Expiraciones de costos. Expiraciones de costos y residuos de costos. "No anticipar ganancias y proveer para todas las posibles pérdidas". Ahorro contra ganancia. Asociación o apareamiento de los ingresos con sus respectivos gastos. Conclusión.

9. EFECTIVO	187
<p>¿Qué es el efectivo? Sobregiros bancarios. Control interno. Cuenta de sobrantes y faltantes de caja. Sistema de fondo fijo o caja chica. Encubrimiento en cadena. Créditos a clientes por otros conceptos que cobros en efectivo. Conciliación de las cuentas bancarias. Estimación de la posición de efectivo.</p>	
10. PARTIDAS A COBRAR	206
<p>CUENTAS A COBRAR: Clasificación. Valuación. Provisión para cuentas malas y dudosas. Clasificación de los saldos de las cuentas por antigüedad. Porcentaje de los saldos pendientes. Tanto por ciento de las ventas. Recuperaciones. Fletes. Devoluciones y bonificaciones. Provisión para descuentos. Descuentos en devoluciones sobre ventas. Saldos acreedores. Financiamiento de las cuentas a cobrar, PAGARÉS Y ACEPTACIONES A COBRAR: Definiciones. Terminología. Ventajas de las aceptaciones comerciales. Pagarés no pagados a su vencimiento. Límite de crédito sobre documentos y cuentas. Valuación de los pagarés y pérdidas sobre los mismos. Descuento del banco. Pagarés a cobrar descontados. El pasivo contingente en el balance general. Pago por el firmante. Pago por el endosante. Endoso sin responsabilidad.</p>	
11. INVENTARIOS.....	225
<p>Nota preliminar. Clases de inventarios. Inclúyanse en inventarios todos los artículos propios. Valoración del inventario. Costos incidentales. Costos de fabricación o manufactura. Costos estándares. Relación de los descuentos sobre compras con el costo. Prorrates de costos. Costos perdidos. SELECCIÓN DEL COSTO PARA VALORAR EL INVENTARIO: Identificación específica. Precio de la última factura. Método del promedio simple. Método del promedio ponderado. Método del promedio móvil o movable. Método de lo primero en entrar, primero en salir (<i>peps</i>). Método de lo último en entrar, lo primero en salir (<i>ueps</i>). Método de la utilidad bruta. Usos del método de la utilidad bruta. Contratos de construcción a largo plazo.</p>	
12. INVENTARIOS (Continuación)	249
<p>¿Qué es el precio de "mercado"? Límites a los precios de mercado utilizables. Ganancia normal. Aplicación de costo o mercado. Examen general de la base de costo o mercado. Revelación de pérdidas en el mercado. Mercancía obsoleta y depreciada. Desperdicios. Mercancías en países extranjeros. Valuación de inventarios a base del precio de venta. Utilidades no realizadas en los inventarios. Las variaciones en los precios de los inventarios y el principio de la consistencia. Reserva para posibles bajas futuras del mercado. Método al menudeo. Terminología. ¿Por qué se desconocen los castigos en el cálculo de la razón del costo? El método al menudeo se basa en promedios. Tasas departamentales.</p>	

Mercancías de ventas especiales. Ventas de artículos con sobrepuestos y castigos. Período cubierto por los cálculos. Ilustración ampliada. Fletes y acarreo, descuentos, devoluciones.

13. INVENTARIOS (Conclusión) 274

Método de último en entrar, primero en salir (*ueps*). Problemas no resueltos con el método *ueps*. Adopción del método *ueps*. Estratos *ueps*. Cómo valorar los estratos *ueps*. El método *ueps* en pesos y centavos. Reducciones en el inventario. Efecto del *ueps* sobre el método de la utilidad bruta. Los métodos *ueps* y de menudeo. Cambio del método ordinario de menudeo por el método de menudeo *ueps*. Inventarios subsiguientes—Sin cambios en el nivel de precios. Inventarios subsiguientes—Con cambios en el nivel de precios de venta. Ilustración ampliada. Método *preps*. Método de la existencia básica.

14. INVERSIONES 300

Tipos de valores. Obligaciones hipotecarias. Obligaciones con prenda o garantía colateral. Obligaciones garantizadas. Obligaciones no garantizadas ("debentures"). Obligaciones sin interés si no hay utilidades. Obligaciones participantes. Obligaciones convertibles. Obligaciones registradas y de cupones. CUESTIONES GENERALES RELATIVAS A LAS INVERSIONES: Costo de las inversiones. Canjes. Ventas: costos, ganancias y pérdidas. Valuación de las inversiones en valores. Inversiones temporales. Inversiones a largo plazo. Ajustes posteriores de las cuentas de valuación. ASUNTOS RELATIVOS A LAS INVERSIONES EN ACCIONES: Ajustes del costo. Dividendos sobre las inversiones en acciones. Acciones recibidas como dividendos. Derechos y resguardos de suscripción. CUESTIONES RELATIVAS A LAS INVERSIONES EN OBLIGACIONES: Intereses acumulados en la fecha de la compra. Amortización de prima o descuento sobre obligaciones. Amortización de la prima—Método de la línea recta. Amortización del descuento—Método de la línea recta. Amortización en fechas intermedias. Compras entre fechas de pago de intereses. Ventas entre fechas de pago de intereses. Redención antes del vencimiento. Contabilización de las inversiones en obligaciones al costo. Obligaciones compradas con intereses acumulados sin pagar. Inversiones en hipotecas. Obligaciones del gobierno.

15. INVERSIONES (Conclusión) 322

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS: Métodos de contabilización. Método de base legal. Método de base económica. Práctica presente. FONDOS: Diferencia entre fondos y reservas. Clases de fondos. Los fondos en el balance general. Contabilización de los fondos. Fondos para el pago de obligaciones existentes. Aportaciones al fondo de amortización. Acumulación teórica. Acumulación real. Asientos por el fondo de amortización. Compras entre fechas de pago de intereses. Amortización de prima o descuento. Base de efectivo y base de acumulaciones o devengo. Fondo en poder de un fideicomisario. Obligaciones "vivas" de la propia compañía como inversiones del fondo. Fondo de redención de obligaciones. Fondos de amortización para principal e intereses. Reservas para el fondo de amortización. Fondos para el pago de pasivo contingente. Fondos para el pago de un activo o un servicio. Fondos para redención de acciones. Atrasos en las aportaciones a los fondos y requisitos de los depósitos. Fondos y reservas interrelacionados.

16. **ACTIVO FIJO TANGIBLE** 342
- PRINCIPIOS DE VALUACIÓN:** Activo fijo. Activo fijo tangible e intangible. Clasificación del activo fijo. Valuación del activo fijo. Erogaciones capitalizables y operaciones. Adiciones. Mejoras. Reemplazos. Reparaciones. Clasificación arbitraria por razón del importe. Reparaciones y mantenimiento. Pago en efectivo. Descuentos por pronto pago sobre activos fijos. Compras en condiciones de crédito. Pagos con valores. Adquisiciones mixtas a un precio global. Activos construidos. Interés durante la construcción. Activo fijo donado. **ASPECTOS ESPECIALES SOBRE ACTIVOS FIJOS ESPECÍFICOS:** Bienes raíces. Cuentas. Terrenos. Edificios. Cuenta de ocupación de edificios. Ingresos y gastos de edificios. Maquinaria. Costos de reinstalación. Herramientas. Moldes y patrones. Muebles y enseres. Equipo de reparto. Envases.
17. **ACTIVO FIJO TANGIBLE (Continuación)** 367
- DEPRECIACIÓN:** Semejanza del activo fijo con los gastos pagados por adelantado. Causas de la expiración de los costos de la fábrica y su equipo. Obsolescencia, desplazamiento por mejoras, insuficiencia o desuso y accidentes. Depreciación. La depreciación es un gasto. Relación de la depreciación con los dividendos. Factores de la depreciación. La base de la depreciación. Valor residual o de desecho. Vida estimada. Métodos de depreciación. Símbolos. Datos para las ilustraciones. Método de línea recta. Método de las horas de trabajo. Método de producción. Métodos de cargos decrecientes (depreciación acelerada). Depreciación de períodos fraccionarios con métodos de depreciación acelerada. Método de inventario. Depreciación basada en la utilidad. Sistemas de retiros y reemplazos. Tablas-programas de depreciación. Relación del cargo por depreciación con el uso. Depreciación y reemplazo. El impuesto sobre la renta y los métodos de depreciación. Vida compuesta. **AGOTAMIENTO DE ACTIVOS FIJOS TANGIBLES:** La base del agotamiento. Métodos de agotamiento. Revaluaciones de activos agotables. El agotamiento y los dividendos. Omisión del agotamiento. La teoría del costo hundido. Depreciación de la fábrica.
18. **ACTIVO FIJO TANGIBLE (Conclusión)** 394
- RETIROS Y VENTAS:** Retiros y ventas de activo fijo. Entregas a cuenta en nuevas compras. Pérdidas por incendio y otros siniestros. Revisión de tasas. Activos totalmente depreciados. Bases de unidades y grupos para contabilizar la depreciación. **DESVIACIONES DE LA BASE DEL COSTO:** Bases de las tasaciones. Historia reciente del pensamiento contable. Período de inflación durante la primera Guerra Mundial y después de ella. Período de deflación durante la depresión. Revaluaciones de activos en el período presente. La depreciación en el período presente.
19. **ACTIVO FIJO INTANGIBLE** 411
- Clasificación y principios generales. Costos de investigación y desarrollo. **ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES NORMALMENTE SUJETOS A AMORTIZACIÓN:** Patentes. Amortización de patentes. Derechos de autor o de propiedad intelectual. Concesiones. Bienes arrendados. **TÉRMINOS Y CONDICIONES DE UN HIPOTÉTICO ARRENDAMIENTO A LARGO PLAZO:** Mejoras a propiedades arrendadas. **ACTIVO FIJO INTANGIBLE NO SUJETO NORMALMENTE A AMORTIZACIÓN:** Marcas de fábrica. Plusvalía mercantil o industrial. Probables utilidades futuras. Métodos de cálculo. Activo, excluida la plusvalía; tasa de rendimiento normal. Cuenta de plusvalía justificable. Las pa-

tentes y la plusvalía. Cuenta de plusvalía injustificable. Revaluación y devaluación de la plusvalía. La plusvalía como activo sujeto a amortización. La plusvalía en el balance general. Costos de organización.

20. PASIVO Y RESERVAS 436

Naturaleza de los problemas de contabilización. Garantía de las obligaciones en el pasivo. Compensación del pasivo contra el activo. PASIVO A LARGO PLAZO: Naturaleza del pasivo a largo plazo. Contabilización de las obligaciones o bonos emitidos. Las obligaciones o bonos en el balance general. Pago de intereses. Amortización de prima y descuento. Amortización en fechas intermedias. Emisiones entre fechas de pago de intereses. Descuento y prima sobre obligaciones en el balance general. Obligaciones seriadas. Fondos de amortización y fondos de redención. Conversión de obligaciones a otras clases de valores. Redención de las obligaciones antes de su vencimiento. Reembolso anticipado. Contratos de pagos a plazos. El pasivo a largo plazo en el balance general. PASIVO CORRIENTE: Inclusión de todo el pasivo. Clasificación. RESERVAS DE OPERACIONES, CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS DE COMPRAS: Las reservas de operaciones clasificadas como pasivo corriente. Reservas de pasivo. Pasivo contingente o eventual. Dividendos preferentes acumulativos atrasados. Compromisos de compra. Contratos por adquisición de activo fijo. Contratos de arrendamiento a largo plazo. Participación en las utilidades y convenios de pensiones. Reservas para contingencias generales. Regularización de las utilidades y reservas presupuestales. El grupo de "Reservas" en el balance general.

21. INTERPRETACIÓN DE ESTADOS DE CONTABILIDAD 468

Propósitos de la interpretación. Análisis vertical—Por cientos analíticos. Estados comparativos—Recomendaciones del Instituto. Análisis horizontal. Estados mensuales comparativos y acumulativos. Estados ilustrativos amplios. RAZONES DIVERSAS: Razones de participación de los accionistas. Razón de la garantía al pasivo a largo plazo. Utilidades disponibles para el pago de intereses sobre obligaciones. Razones de la participación de los accionistas al activo fijo. Razón de las ventas al activo fijo. Razón de las ventas a la participación de los accionistas. Razón del costo de los productos fabricados al activo fijo. RAZÓN DE OPERACIÓN: Valor en libros por acción. Razón de la utilidad neta a la participación de los accionistas. Razón de la utilidad neta al activo total. Utilidades por acción. Deformación de las razones. El impuesto sobre la renta y las razones de utilidades. ESTADO DEL CAMBIO EN LA PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS Y EN EL ACTIVO NETO.

22. ANÁLISIS DEL CAPITAL DE TRABAJO 495

El anejo o cédula del capital de trabajo. Cambios indicados por las razones. Razón del capital de trabajo (o capital circulante). Distribución del activo corriente. La razón de la prueba del ácido. Distribución del activo corriente en porcentajes. Detalle fraccionado de la razón de capital de trabajo. Movimiento del activo corriente. Rotaciones de materiales. Rotaciones de productos terminados. Períodos de conversión de las partidas a cobrar comerciales. Rotación del capital de trabajo. Crítica de la rotación del capital de trabajo. Número y productividad de las rotaciones del activo corriente. Razón de cuentas a pagar a compras. El ciclo anual. Ilustración. El año natural del negocio. AGRUPACIÓN DE LAS RAZONES EN FORMA DE CUESTIONARIO.

23. ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES 514

ESTADO QUE EXPLICA LA VARIACIÓN EN LA UTILIDAD NETA: Causas de la variación en la utilidad neta. Base de las ilustraciones. Primera ilustración. Segunda ilustración. Ilustración de disminución de la utilidad neta. EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN EN LA UTILIDAD BRUTA: Procedimientos en que se usan estadísticas detalladas—Primera ilustración. Procedimientos en que se usan estadísticas detalladas—Segunda ilustración. Procedimiento en que se usan registros de cantidades. Procedimientos en que se usan tantos por ciento. Estados. Análisis por artículos. ESTADOS DE COSTO Y UTILIDADES POR UNIDAD: Estado de costo de los productos fabricados y vendidos. Estados de ganancias y pérdidas. OPERACIONES DEPARTAMENTALES: Estados de ganancias y pérdidas por departamentos. Importancia de los estados departamentales. Estado que muestra la contribución a los gastos indirectos. Análisis de la utilidad bruta departamental. Bases de la ilustración. Tasas departamentales de utilidad bruta. Distribución de las ventas entre departamentos. Tasas departamentales y distribución de las ventas. Rotaciones departamentales de mercancías. GASTOS FIJOS Y VARIABLES: El punto de equilibrio (o de empate). Relación de los gastos fijos al punto de equilibrio. Uso del cálculo del punto de equilibrio en la dirección. Clasificación de los gastos.

24. ESTADOS DE FONDOS 544

Opinión de la Junta de Principios de Contabilidad (APB). CONCEPTO DE LOS FONDOS COMO CAPITAL DE TRABAJO: Estado de fuentes y usos del capital de trabajo. Cambio en el capital circulante. Causas del aumento del capital de trabajo. Causas de la variación en el capital de trabajo. Hojas de trabajo (o borradores). Más de una causa de cambio en los saldos de las cuentas no corrientes. Columnas de trasposos con fines de agrupación. Cambios en las cuentas no corrientes que no afectan al capital circulante. Partidas de ingresos y gastos que no afectan al capital de trabajo. Corriente de fondos o de efectivo. Pérdida neta—Capital de trabajo provisto. Capital de trabajo perdido en las operaciones. Disminución del capital de trabajo. Ilustración ampliada. TODOS LOS RECURSOS FINANCIEROS COMO CONCEPTO DE FONDOS: Estado de fuentes y usos de los fondos. Ilustración.

25. ESTADOS BASADOS EN REGISTROS INCOMPLETOS 574

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR PARTIDA SENCILLA: Contabilidad por partida sencilla. Estado de ganancias y pérdidas por partida sencilla. Estados en forma de partida doble. Fuente de los datos. Cálculo de las ventas. Cálculo de las compras. Inventarios. Ilustración terminada. Ingresos y gastos acumulados. Prorratesos de ingresos y costos. Depreciación. Provisión para cuentas dudosas. Estado del capital del propietario o de utilidades retenidas.

26. CUASI-REORGANIZACIONES. COMBINACIONES DE NEGOCIOS. REORGANIZACIONES DIVISIVAS 590

CUASI-REORGANIZACIONES: La situación en condiciones de depresión económica. Descripción de la cuasi-reorganización. Situación de las cuasi-reorganizaciones con aumento de valor. COMBINACIONES DE NEGOCIOS: Antecedentes históricos. Los servicios de los contadores en las combinaciones de negocios. Mancomunidad de intereses vs. compra. Características de la mancomunidad de intereses. Características de las compras. Bases de

contabilización—Compras. Bases de contabilización—Mancomunidad de intereses. Estado de ganancias y pérdidas. Situación actual de la contabilidad de las combinaciones de negocios. ¿Cuál es la característica de una combinación de negocios? REORGANIZACIONES DIVISIVAS: Características de las reorganizaciones divisivas. Posición de la teoría de la contabilidad con respecto a las reorganizaciones divisivas.

27. DISTRIBUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	610
<p>Antecedentes. Objeto y característica del capítulo. ASPECTOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DEL CARGO POR IMPUESTOS SOBRE LA RENTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS: Cargos importantes a utilidades retenidas que reducen el importe del pasivo por impuesto sobre la renta. Abonos importantes a las utilidades retenidas que aumentan el importe del pasivo por impuesto sobre la renta. Evaluación de las ilustraciones precedentes. Distribución del impuesto sobre la renta dentro del estado de ganancias y pérdidas. ASPECTOS RELATIVOS A LA DISTRIBUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A LO LARGO DEL TIEMPO: Características del problema. Pasivo diferido por impuesto sobre la renta. Gasto diferido por impuesto sobre la renta. Naturaleza de las cuentas. Divergencia continuada. Hipótesis y dificultades prácticas. Otras aplicaciones de la distribución del impuesto. Provisiones para pérdidas y correcciones. Influencia de la deformación. Estado actual.</p>	
28. EFECTO DEL NIVEL DE PRECIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	638
<p>Una hipótesis básica de la contabilidad. Cuestiones fundamentales. Comentarios en respaldo de la contabilidad ordinaria. Comentarios críticos a la contabilidad tradicional. Razón para la crítica. Estados comparativos. Estados financieros corrientes. Estados financieros suplementarios. Demostración de la preparación de estados suplementarios. Ajuste de las partidas monetarias por el nivel de precios. Nota final.</p>	
MATERIAL DE PRÁCTICA	661
INDICE ALFABÉTICO	979