

INDICE

	Pág.
Prólogo	7
CAP. I. TECNICISMOS RELATIVOS A LOS ESTADOS CONTABLES	9
Generalidades	9
Las reservas y los fondos	9
Las reservas y las provisiones	11
Las reservas y las cuentas de evaluación	13
Las reservas: incremento indirecto del capital social	14
Las reservas y el "superávit"	15
Los cargos diferidos	17
Depreciación y amortización	18
Las cuentas de orden	19
Las inversiones y las erogaciones capitalizables	20
CAP. II. BALANCE GENERAL	23
Definición	23
Balance general e inventario general	23
Formas del balance general	24
Balance tributario	25
Encabezamiento del balance	26
Asientos de ajuste	26
Hoja de trabajo	27
Clasificación de las partidas del balance	29
Clasificación financiera	30
Clasificación funcional	31
Preparación del balance general	33
Limitaciones del balance general	52
CAP. III. ESTADO DE RESULTADOS	55
Definición	55
Determinación de resultados	56
Formas del estado de resultados	57
Presentación de las ventas	58
Presentación del costo de ventas	60
Tratamiento de las ventas y del costo de las ventas en la hoja de trabajo	60
Alcance del término "gasto"	62
Presentación del resultado operacional	62
Presentación de los resultados no operacionales	65
Utilización de anexos para el estado de resultados	67
Tratamiento de los gastos e ingresos financieros	67
CAP. IV. ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA	69
Concepto	69
Objetivos específicos del estado de cambios en la posición financiera	69
El capital de trabajo	70
Preparación del estado de cambios en la posición financiera	72
Hoja de trabajo	73
Estados que se obtienen de la hoja de trabajo	77
Ajustes en la hoja de trabajo	79
Ajustes en cuentas esquemáticas	88
Moneda de cierre	89
Discrepancias entre el índice general e índices específicos	97
Discrepancias de origen impositivo	105
CAP. V. ESTADOS CONSOLIDADOS	109
Objetivos	109
Consolidación entre una empresa matriz y una o más sucursales	110
Valuación de las inversiones	113
Control directo de una o más filiales	116
Control indirecto de una o más filiales	117
Matriz y filial. Consolidación de estados	118
Consolidación de balances	119
Inversión a un valor distinto al de libros de la empresa emisora	122
Compra-ventas de activo fijo tangible entre la matriz y la filial	128
Participaciones en la utilidad cuando existen inversiones recíprocas	129
Orden del cierre de los balances de compañías interrelacionadas	130
Consolidación del estado de resultados	132
Normas sobre consolidación de estados económico-financieros dictadas en el país	134
CAP. VI. NORMAS SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE LAS SOCIEDADES ANONIMAS	135
Estados financieros básicos	135
Balance general	137
Corrección monetaria del capital propio o patrimonio financiero	142
Estado de resultados	146
Estado de cambios en la posición financiera	150
ANEXO CIRCULAR N° 239, DEL 29 DE SETIEMBRE DE 1982, DE LA SUPERINTENDENCIA DE VALORES Y SEGUROS.	153