

Jorge D. Simaro
Omar E. Tonelli

Lecturas de Contabilidad Básica

INCLUYE CD



CON CASO INTEGRAL

CON EJERCICIOS DE APLICACIÓN

3^A Edición

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD. EFECTOS DE LAS OPERACIONES
EL PROCESO CONTABLE. CAJA Y BANCOS. CRÉDITOS
BIENES DE CAMBIO (INVENTARIOS).
BIENES DE USO (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)
AJUSTE INTEGRAL POR INFLACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Jorge D. Simaro Omar E. Tonelli
657 Lecturas de Contabilidad Básica. Notas de Orientación
3a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2017.
568 p. ; + CD-ROM; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-066-6
1. Contabilidad Básica. I. Tonelli, Omar E. II. Título

© 2017 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Septiembre 2017

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-066-6

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de septiembre de 2017, en **Gráfica Su Impres Stella Maris Navarro**, Tucuman 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

ÍNDICE

Prefacio	7
Prólogo.....	11

CAPÍTULO 1 EL MARCO GENERAL DE LA CONTABILIDAD

1. Introducción.....	37
2. ¿Qué se entiende por contabilidad?	38
3. La contabilidad: ¿ciencia, técnica, tecnología, arte o sistema?	39
4. Ramas de la Contabilidad	41
5. La Contabilidad Financiera, de Gestión y Estratégica.....	43
5.1. Contabilidad de Dirección Estratégica.....	44
5.2. Contabilidad Patrimonial o Financiera	45
5.3. Contabilidad de Gestión	46
6. Usuarios	47
6.1. Usuarios Externos.....	47
6.2. Usuarios Internos	48
7. Informes contables	49
7.1. Estados contables (estados financieros).....	49
7.1.1. Estados contables básicos	50
7.2. Informes de gestión	51
8. La contabilidad como lenguaje de los negocios	52

CAPÍTULO 2

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL

1. Introducción.....	55
2. Secuencia de la generación y uso de la información contable para terceros	56
3. Características de la información contable	57
3.1. Marco Conceptual para la Preparación de Información Financiera del IASB	58
3.1.1. Características fundamentales	58
3.1.2. Características accesorias (o de mejora)	58
3.1.3. La restricción del costo (o la relación costo-beneficio)	59
3.2. Marco Conceptual de las Normas Profesionales Argentinas.....	59
3.2.1. Atributos	60
3.2.2. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos...	63
4. Ente	64
4.1. Clasificaciones.....	65
5. Empresa en marcha.....	67
6. Valoración - Moneda de cuenta	67
7. Ejercicio.....	68
8. Elementos de los estados contables	69
8.1. Elementos del Estado de Situación Patrimonial.....	70
8.1.1. Activo	70
8.1.1.1. Clasificación de los bienes	71
8.1.1.1.1. Jurídica	71
8.1.1.1.2. Financiera.....	72
8.1.1.1.3. Por su individualidad.....	72
8.1.1.1.4. Contable o Funcional	73
8.1.2. Pasivo	74
8.1.2.1. Clasificación de las obligaciones.....	75
8.1.3. Patrimonio Neto	76
8.2. Elementos del Estado de Resultados	77
8.2.1. Resultados Positivos (Ingresos)	77
8.2.2. Resultados Negativos (Gastos)	77
9. Ecuación contable básica.....	78

9.1. Inversión y financiación	78
10. Ecuación contable dinámica	79
11. El criterio de lo devengado (Base de acumulación o Devengo).....	82
12. El criterio de lo percibido	83
13. Modelo contable	83
13.1. Parámetros determinantes.....	84
13.1.1. La unidad de medida	84
13.1.2. El capital a mantener	85
13.1.3. Los criterios de medición	87
13.1.3.1. Valor límite de los activos	87
13.2. Modelo contable a utilizar	88
Anexo I - Distintos tipos de personas jurídicas privadas.....	89

CAPÍTULO 3

EFECTO DE LAS OPERACIONES

1. Introducción.....	93
2. Actividades y Operaciones	93
2.1. Ciclo operativo	94
2.1.1. Actividad Comercial	94
2.1.2. Actividad Industrial	95
2.1.3. Actividad Prestación de Servicios.....	96
2.1.4. Actividad Extractiva.....	96
2.1.5. Actividad Agropecuaria	97
2.2. Otras operaciones y hechos económicos	98
3. Variaciones patrimoniales	98
4. Imputación a períodos de las variaciones patrimoniales modificativas de resultados	104
4.1. Hechos generadores de resultados.....	105
4.2. Período de reconocimiento de los resultados: el hecho sustancial	106
4.2.1. Resultados positivos.....	107
4.2.2. Resultados negativos.....	108

4.2.2.1. Distinción entre Resultado Negativo y Activo.....	110
5. Efecto acumulado de las variaciones patrimoniales	111

CAPÍTULO 4

EL PROCESO CONTABLE

1. Introducción.....	121
2. Diagrama secuencial contable	121
3. La función administrativa	122
3.1. Cursogramas	123
3.1.1. Cursograma de compras	125
3.1.2. Cursograma de Pagos	126
3.1.3. Cursograma de Ventas a crédito	127
3.1.4. Cursograma de Cobros y depósito de la recaudación	128
4. Documentación respaldatoria	128
4.1. Requisitos de la documentación	129
4.2. Clasificación	130
4.3. Funciones	130
4.4. Ejemplos	130
4.4.1. Compras	132
4.4.2. Pagos	137
4.4.3. Ventas	141
4.4.4. Cobros	145
4.4.5. Operaciones con bancos	147
4.4.6. Operaciones con empleados	150
4.4.7. Operaciones internas (por ejemplo de Almacenes).....	152
5. Instrumentos del procesamiento contable.....	153
5.1. La cuenta	153
5.1.1. Elementos componentes.....	154
5.1.2. La partida doble: regla para el uso de las cuentas.....	155
5.1.3. Grupos de cuentas	159
5.1.4. Clasificación.....	160
5.2. Plan de cuentas	161

5.2.1. Aspectos a considerar en su preparación	161
5.2.2. Codificación	162
5.2.3. Desagregación de la información.....	163
5.3. Manual de cuentas	166
6. Registración	168
7. Balance de saldos.....	170
8. Estados contables.....	171
9. Ejemplo integral del funcionamiento del sistema contable	171
10. Cuentas de orden.....	190
10.1. Funcionamiento	191
10.2. Sistema de riesgos y compromisos eventuales.....	191
10.3. Sistema de tenencia de bienes de terceros.....	193
11. Formas de registración.....	195
11.1. Registración directa	196
11.2. Registración centralizada.....	196
11.3. Registración con procesamiento electrónico	197
12. Normas legales que regulan el sistema contable	199
12.1. Obligatoriedad de llevar contabilidad	199
12.2. Modo de llevar contabilidad.....	200
12.3. Registros indispensables.....	200
12.4. Requisitos	200
12.5. Forma de llevar los registros	201
12.6. Prohibiciones	201
12.7. Diario	202
12.8. Libro Inventarios y Balances.....	202
12.9. Efecto probatorio.....	202
12.10. Investigaciones - Exhibición general.....	203
12.11. Conservación.....	204

CAPÍTULO 5

CAJA Y BANCOS

1. Introducción.....	205
2. Concepto	206

3.	Composición del rubro	206
3.1.	Billetes y monedas.....	206
3.2.	Cuenta corriente bancaria	206
3.3.	Caja de ahorro y Cuenta especial para personas jurídicas.....	207
3.4.	Cheques	208
3.5.	Moneda extranjera.....	209
4.	Administración de los fondos	211
4.1.	Control interno	211
4.2.	Gestión operativa de los fondos	212
4.2.1.	Uso de cuenta recaudadora.....	214
4.2.2.	Sin utilizar cuenta recaudadora	215
4.2.3.	Fondo fijo - Caja chica	216
4.2.3.1.	Creación	216
4.2.3.2.	Funcionamiento.....	217
4.2.3.3.	Rendición	217
4.2.3.4.	Reposición.....	219
4.2.3.5.	Cambios en los montos asignados (aumento – reducción)	219
4.2.4.	Cheques depositados y rechazados	220
4.3.	Procedimientos de control	221
4.3.1.	Arqueo	221
4.3.2.	Conciliación bancaria.....	222
4.3.2.1.	Procedimiento	222
4.3.2.2.	Diferencias	222
4.3.2.3.	Armado de la conciliación.....	225
4.3.2.3.1.	Partiendo del saldo según extracto bancario	225
4.3.2.3.2.	Partiendo del saldo según mayor contable	226
4.3.2.4.	Tratamiento de las diferencias.....	228
4.3.2.5.	Conciliaciones posteriores	229

CAPÍTULO 6
CRÉDITOS

1. Introducción.....	235
2. Concepto	235
3. Cuentas por cobrar por ventas	236
3.1. Modalidades de ventas a crédito.....	236
3.2. Tratamiento contable	238
3.2.1. Ventas en cuenta corriente.....	238
3.2.2. Ventas documentadas	238
3.2.3. Ventas con cheque de pago diferido.....	239
3.2.4. Ventas con tarjetas de crédito o débito	240
3.3. Gestión de las cuentas por cobrar.....	241
3.4. Control interno	241
3.5. Incumplimiento de los deudores	242
3.6. Cuentas incobrables.....	242
3.6.1. Imputación	243
3.6.2. Distintos momentos de verificación de la incobrabilidad.....	243
3.6.2.1. Baja en el mismo ejercicio en que se realizó la venta	244
3.6.2.2. Baja en un ejercicio posterior al que se realizó la venta	244
3.6.3. Tratamiento de las diferencias entre los montos previsionados y los incobrables reales	247
3.6.3.1. Cálculo en defecto.....	247
3.6.3.2. Cálculo en exceso.....	248
3.6.4. Estimación del monto de las cuentas incobrables.....	249
3.6.4.1. Estimación individual.....	249
3.6.4.2. Estimación global.....	252
3.6.4.3. Combinación de ambos criterios.....	254
3.6.5. Cobro a un cliente dado de baja por incobrable	254
3.6.5.1. En el mismo ejercicio en que se dispuso la baja ...	254
3.6.5.2. En un ejercicio posterior al que se dispuso la baja.....	255
4. Otros créditos.....	256

CAPÍTULO 7

BIENES DE CAMBIO (INVENTARIOS)

1. Introducción.....	259
2. Concepto	259
3. Incorporación al patrimonio	260
4. Bienes de cambio en empresas comerciales	260
4.1. Costo de incorporación (formación del costo)	261
4.1.1. Análisis de cuestiones particulares.....	261
4.1.1.1. Descuentos	262
4.1.1.2. Bonificaciones	262
4.1.1.3. Costos de almacenamiento.....	263
4.1.1.4. Ejemplo	263
4.2. Determinación del costo de salidas	265
4.2.1. Con registro de inventario permanente	265
4.2.1.1. Identificación específica	268
4.2.1.2. P.E.P.S.....	269
4.2.1.3. U.E.P.S.	270
4.2.1.4. C.P.P. o P.P.P.....	271
4.2.1.5. Análisis comparativo de métodos.....	272
4.2.1.6. Diferencias de inventario	273
4.2.2. Con inventario periódico	277
4.2.2.1. Compras: Tratamiento contable	278
4.2.2.2. Valuación de las existencias finales - Determinación del costo de ventas.....	279
4.2.2.2.1. Valuación a últimos precios.....	280
4.2.2.2.2. Valuación a primeros precios	281
4.2.2.2.3. Análisis comparativo de las valuaciones de las existencias	282
5. Comparación con el valor límite.....	283
6. Ventas.....	285

CAPÍTULO 8

BIENES DE CAMBIO

EMPRESA INDUSTRIAL

1.	Introducción	287
2.	Elementos del costo	287
3.	Tratamiento contable	289
3.1.	Materia prima	290
3.2.	Mano de obra.....	292
3.3.	Carga fabril.....	293
3.4.	Producción del ejercicio	295
3.5.	Determinación del valor de las existencias al cierre del período .	295
3.5.1.	Productos en proceso	296
3.5.2.	Productos terminados	296
3.6.	Costo de venta de los productos terminados	298
3.7.	Resultado bruto.....	300

CAPÍTULO 9

BIENES DE CAMBIO

EMPRESA DE SERVICIOS

1.	Introducción	301
2.	Caracterización	301
3.	Clasificación de los servicios.....	302
3.1.	Por el empleo de bienes (materiales directos).....	302
3.2.	Considerando su devengamiento.....	303
4.	Elementos del costo	303
5.	Tratamiento contable	305
5.1.	Servicios Instantáneos y Periódicos	306
5.1.1.	Materiales directos	306
5.1.2.	Recursos humanos.....	309
5.1.3.	Otros costos de prestación de servicios.....	310
5.1.4.	Costo de los servicios prestados.....	311

5.1.5. Resultado bruto	313
5.2. Servicios de larga duración con método de “contrato cumplido”	313
5.2.1. Materiales directos	314
5.2.2. Recursos humanos.....	315
5.2.3. Otros costos de prestación de servicios.....	316
5.2.4. Servicios en proceso.....	317
5.2.5. Costo de los servicios prestados.....	318
5.2.6. Resultado bruto	319
5.3. Servicios de larga duración con método de “avance de obra”	320
5.3.1. Materiales directos, Recursos humanos y Otros costos de prestación de servicios	321
5.3.2. Ingresos por servicios prestados.....	321
5.3.3. Costo de servicios prestados	322
5.3.4. Resultado bruto	323

CAPÍTULO 10

BIENES DE USO

(PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción.....	325
2. Concepto	325
3. Incorporación al patrimonio	326
4. Costo de incorporación (formación del costo).....	326
5. Depreciación	328
5.1. Métodos de registración	329
5.2. Vida útil	329
5.3. Valor de recupero.....	329
5.4. Valor depreciable	330
5.5. Cálculo de la depreciación del ejercicio.....	330
5.5.1. En función de los años	330
5.5.1.1. Método Constante o línea recta.....	330
5.5.1.2. Método Creciente por suma de dígitos.....	331
5.5.1.3. Método Decreciente por suma de dígitos.....	332

5.5.1.4. Monto a imputar como depreciación del ejercicio	333
5.5.2. En función de la intensidad de uso.....	335
6. Mejora – Mantenimiento – Reparación	336
6.1. Mejora.....	336
6.2. Reparación.....	340
6.3. Mantenimiento	340
7. Baja.....	342
8. Comparación con el valor límite.....	344

CAPÍTULO 11

ACTIVOS INTANGIBLES

1. Introducción.....	345
2. Concepto y caracterización.....	345
3. Componentes	346
4. Tratamiento contable	348
4.1. Incorporación al patrimonio	348
4.2. Medición al cierre del ejercicio	348
4.2.1. Intangibles amortizables.....	349
4.2.2. Intangibles no amortizables.....	350
5. Llave de negocio (Plusvalía)	350
5.1. Valor Llave positiva.....	351
5.2. Valor Llave negativa.....	354
6. Comparación con el valor límite	357
7. El capital intelectual: la nueva visión de los activos intangibles. Conceptualización.....	358

CAPÍTULO 12

INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1. Introducción.....	361
----------------------	-----

2. Concepto	362
3. Inversiones financieras de corto plazo	363
3.1. Colocaciones a Plazo fijo	363
3.1.1. Colocaciones a Plazo fijo a tasa fija	364
3.1.2. Colocaciones a Plazo fijo a tasa variable	365
3.2. Inversiones en Moneda extranjera.....	368
3.3. Inversiones en Acciones con cotización	369
3.4. Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos) con cotización.....	372
3.5. Inversiones en Fondos comunes de inversión	372
4. Inversiones financieras de largo plazo	373
4.1. Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos)	373
4.2. Participaciones permanentes en sociedades	375
4.2.1. Valor patrimonial proporcional	376
4.2.2. Valuación al Costo.....	379
5. Inversiones en bienes físicos (excepto inmuebles).....	381
6. Propiedades de inversión	382

CAPÍTULO 13

DEUDAS

1. Introducción.....	383
2. Concepto	383
3. Deudas comerciales	384
4. Deudas financieras	385
4.1. Giros en descubierto	385
4.2. Préstamos a cancelar en un pago	386
4.2.1. Préstamos en moneda nacional a tasa fija	386
4.2.2. Préstamos en moneda nacional a tasa variable	387
4.2.3. Préstamos en moneda nacional con cláusula de ajuste	388
4.2.4. Préstamos en moneda extranjera.....	390
4.3. Préstamos a cancelar en cuotas.....	393
4.3.1. Sistema francés.....	393

4.3.2. Sistema alemán.....	395
5. Deudas tributarias	398
5.1. Impuesto a las ganancias	398
5.1.1. El método tradicional	399
5.1.2. El método del impuesto diferido	400
5.1.3. Ejemplo de aplicación	403
5.1.4. Anticipos	409
5.2. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	409
5.3. Tasas municipales vinculadas a actividades económicas	410
5.4. Impuesto al valor agregado (IVA)	410
6. Deudas por Remuneraciones y cargas sociales.....	413
6.1. Remuneraciones	413
6.2. Cargas sociales	415
6.3. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales.....	416
6.3.1. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago inmediato	417
6.3.2. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago diferido	417
6.3.2.1. Sueldo anual complementario	417
6.3.2.2. Vacaciones.....	420
7. Deudas societarias	422
8. Otras deudas.....	422

CAPÍTULO 14 PREVISIONES

1. Introducción.....	423
2. Concepto	423
3. Previsión para litigios	426
4. Previsión para garantías.....	429
5. Previsión para indemnizaciones por despidos	430
6. Otras provisiones	432

CAPÍTULO 15

PATRIMONIO NETO

1. Introducción.....	435
2. Concepto	435
3. Diversos enfoques del Patrimonio neto	436
4. Reconocimiento y medición de variaciones del patrimonio neto	436
5. Componentes del rubro	437
5.1. Aportes	437
5.1.1. Aportes iniciales.....	438
5.1.1.1. Compromisos de aporte.....	438
5.1.1.2. Integración.....	440
5.1.1.2.1. Aportes en efectivo	440
5.1.1.2.2. Aportes en especie	440
5.1.2. Aportes posteriores al inicio.....	441
5.1.2.1. Emisión de acciones sobre la par	442
5.1.2.2. Emisión de acciones bajo la par.....	442
5.1.2.3. Aportes irrevocables.....	443
5.1.3. Reducción del capital	444
5.1.3.1. Absorción de pérdidas	444
5.1.3.2. Reintegro a los socios.....	445
5.1.4. Transferencia entre propietarios.....	446
5.2. Resultados acumulados	446
5.2.1. Destino de las ganancias	446
5.2.1.1. Capitalización.....	447
5.2.1.2. Ganancias reservadas	448
5.2.1.2.1. Desafectación de reservas.....	449
5.2.1.3. Distribución entre los socios	450
5.2.1.3.1. Retiros a cuenta de utilidades	451
5.2.1.4. No asignación de resultados.....	452
5.2.1.5. Registración de las asignaciones de resultados.....	452
6. Evolución del Patrimonio Neto	453

CAPÍTULO 16

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

1. Introducción.....	455
2. El período de preparación de los estados contables.....	455
3. Tareas de cierre de ejercicio.....	456
4. Armado de los estados contables	458
4.1. Aspectos generales	459
4.1.1. Presentación sintética	459
4.1.2. Compensación de partidas.....	460
4.1.3. Información comparativa	460
4.1.4. Información consolidada.....	461
4.2. Aspectos particulares de cada uno de los estados contables	461
4.2.1. Estado de Situación Patrimonial	461
4.2.2. Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	464
4.2.3. Estado de Resultados.....	465
4.2.4. Estado de Flujo de Efectivo	468
4.2.5. Información complementaria	472
5. Caso integral de aplicación.....	472
5.1. Planteo	473
5.1.1. Plan de cuentas	474
5.1.2. Listado de saldos.....	479
5.1.3. Información adicional.....	481
5.1.4. Información accesoria para elaborar estados comparativos	487
5.2. Soluciones Propuestas	489

CAPÍTULO 17

AJUSTE POR INFLACIÓN

1. Introducción.....	491
2. Inflación, hiperinflación y deflación	492
3. Efectos sobre la información contable.....	493

4. La aplicación en el República Argentina	494
5. Esquema conceptual del ajuste por inflación.....	495
6. Un nuevo hecho generador de resultados	499
7. Período de reconocimiento de los resultados generados por la inflación....	499
8. Activos y pasivos expuestos, no expuestos y parcialmente expuestos..	500
9. Procedimiento de ajuste.....	503
10. Registración del ajuste.....	504
11. Caso de aplicación	506
11.1. Planteo	506
11.2. Solución propuesta	509
11.2.1. Registración de las operaciones.....	510
11.2.2. Estados contables en moneda heterogénea.....	511
11.2.3. Aplicación del Ajuste por Inflación	513
11.2.4. Registración del ajuste.....	517
11.2.5. Estados contables en moneda homogénea.....	517
11.3. Consideraciones finales del caso de estudio.....	520

CAPÍTULO 18

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

1. Introducción.....	521
2. Normas contables.....	522
3. Las NIIF	523
4. Las NIIF para las PYMES	525
4.1. Guía para micro entidades que apliquen la NIIF para las PYMES ...	526
5. Las NIIF en la Argentina	526
6. El Marco Conceptual para la Información Financiera.....	528
6.1. Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general	529
6.1.1. Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y sus cambios	530
6.1.2. Recursos económicos y derechos de los acreedores	530

6.1.3. Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores	531
6.1.4. Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo)	531
6.1.5. Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados	532
6.1.6. Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero	532
6.2. Características cualitativas de la información financiera útil	533
6.2.1. Características cualitativas fundamentales	533
6.2.2. Características cualitativas de mejora	533
6.2.3. La restricción del costo en la información financiera útil ..	533
6.3. Hipótesis fundamental de negocio en marcha	533
6.4. Elementos de los estados financieros	534
6.4.1. En el balance	534
6.4.2. En el estado de resultados	534
6.4.3. En el estado de cambios en la posición financiera	535
6.5. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	535
6.6. Medición de los elementos de los estados financieros	535
6.7. Conceptos de capital y de mantenimiento del capital	537
7. Las NIIF vigentes en la Argentina	538
7.1. NIIF y NIC	540
7.2. Interpretaciones CINIIF y SIC	558
Bibliografía	561