

COLECCIÓN TEORÍA CONTABLE

RICARDO J. M. PAHLEN ACUÑA

DIRECTOR

CONTABILIDAD PASADO, PRESENTE Y FUTURO



AUTORES

RICARDO J. M. PAHLEN ACUÑA

LUISA FRONTI DE GARCÍA

ANA MARÍA CAMPO

RUBÉN HELOUANI

OSVALDO ARGENTINO CHAVES

JUAN CARLOS VIEGAS

LA LEY

INDICE GENERAL

Prólogos	IX
Palabras del Director	XIII

PRIMERA PARTE

MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD

CAPÍTULO I

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD. MARCO CONCEPTUAL. INFORMES CONTABLES

1. Antecedentes doctrinarios: ciencia, técnica, arte o tecnología	3
1.1. Introducción.....	3
1.2. Concepto de ciencia.....	3
1.3. Concepto de técnica	4
1.4. Doctrina destinada a ubicar la contabilidad dentro del campo del saber.....	6
1.4.1. Batardon (francés)	6
1.4.2. Boter Mauri (español).....	6
1.4.3. Herrmann, F. (Jr.) (brasileño).....	6
1.4.4. Chapman (argentino)	6
1.4.5. Lisdero (argentino)	7
1.4.6. Bértora (argentino)	8
1.4.7. López Santiso (argentino)	8
1.4.8. García Casella (argentino)	9
1.5. Las pautas de la investigación científica	10
1.5.1. Planteo del problema.....	10
1.5.2. Construcción de un modelo teórico	11
1.5.3. Deducción de consecuencias particulares	11
1.5.4. Prueba de las hipótesis.....	11
1.5.5. Introducción de las conclusiones en la teoría.....	11

	Pág.
2. La organización de una entidad desde el punto de vista de la información contable	12
2.1. Asamblea general ordinaria de accionistas	13
2.2. Asamblea extraordinaria	13
2.3. Directorio.....	14
2.4. Áreas de control	14
2.5. Áreas de ejecución	15
3. El lenguaje contable	16
3.1. Introducción.....	16
3.2. Cuentas	16
3.3. Plan de cuentas y manual de cuentas.....	17
3.4. Otros problemas del lenguaje contable	17
4. La contabilidad como herramienta de información.....	18
4.1. Introducción.....	18
4.2. Definición del sistema contable	19
4.3. El sistema de información contable - sus componentes.....	20
4.3.1. Sub-sistema de información de uso interno	20
4.3.1.1. Sub-sistema de presupuesto.....	22
4.3.1.2. La planificación económica, financiera y técnica.....	24
4.3.1.3. Los presupuestos básicos.....	25
4.3.1.4. Información gerencial para la gestión.....	26
4.3.2. Sub-sistema de información para usuarios externos ..	27
4.3.2.1. Usuarios tipo	29
4.3.2.2. Usuarios privilegiados	29
5. El marco conceptual	30
6. Los estados contables.....	31
6.1. Objetivo de los estados contables.....	31
6.2. Tipos de informe	31
6.3. Limitaciones de los estados contables.....	34
6.4. Informes contables para usuarios privilegiados	36
6.5. Requisitos de la información contenida en los estados contables	37

CAPÍTULO II

TEMAS ESENCIALES. LOS MODELOS CONTABLES

1. La unidad de medida	43
1.1. Inflación y deflación	44
1.1.1. Concepto y forma de cuantificarlas	44

	Pág.
1.1.2. Índices de precios. Características	45
1.1.3. Índices disponibles en nuestro país.....	46
1.1.4. Los índices se refieren a períodos y no a un día dado	47
1.2. Efectos que provocan los cambios en el poder adquisitivo del dinero sobre los estados contables preparados sin tomarlos en cuenta.....	47
1.2.1. Distorsiones en los saldos de las cuentas	48
1.2.2. Distorsiones en los totales de los estados contables ..	49
1.2.3. Distorsiones en los resultados de venta.....	49
1.2.4. Distorsiones en los cargos por amortizaciones	50
1.2.5. Distorsiones en las comparaciones.....	50
1.2.6. El resultado por exposición a la inflación-deflación ..	50
1.3. El ajuste integral: concepto y objetivos	52
1.4. Mecanismo general de reexpresión	54
1.4.1. Determinación de las fechas de origen	54
1.4.2. Reexpresión de los importes originales.....	55
1.4.3. Caso de aplicación N° 1	56
1.5. Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas	58
1.6. Clasificación de las partidas según su exposición a la inflación ..	60
1.6.1. Partidas monetarias y no monetarias	60
1.6.2. El resultado por exposición a la inflación - deflación (o RECPAM).....	62
Caso de aplicación N° 2.....	63
1.6.3. El capital monetario	65
1.6.4. El estado de cambios en el capital monetario y la determinación del RECPAM (o REI).....	66
1.6.5. Caso de aplicación N° 3.....	68
2. El capital a mantener	74
2.1. Introducción	74
2.2. Mantenimiento del capital financiero.....	76
2.3. Mantenimiento del capital físico	78
2.4. Caso de aplicación N° 4	79
2.5. Ventajas y limitaciones del concepto de capital físico	81
3. Los criterios de medición.....	83
3.1. Medición al cierre de ejercicio.....	83
3.2. Concepto de costo de adquisición.....	84
3.2.1. Caso de aplicación N° 5	85
3.3. Efectos de la inclusión de erogaciones adicionales en el costo de adquisición	86

	Pág.
3.4. El ajuste por inflación no persigue la más adecuada valoración de los bienes	87
3.5. Los valores corrientes	88
3.5.1. Distintos valores corrientes según la naturaleza de los elementos patrimoniales	88
3.5.2. Efectos de la aplicación de valores corrientes. La asignación de resultados a diversos períodos.....	90
3.5.3. Medición de los bienes aportados	92
3.6. Medición de los bienes que se incorporan por compra o producción	93
4. El valor límite de los activos	95
4.1. Concepto de valor recuperable	95
4.2. Frecuencia de las comparaciones	97
4.3. Niveles de comparación	99
5. Modelos	99
5.1. Conceptos básicos	99
5.2. Parámetros que intervienen en la determinación de los diferentes modelos contables	100
5.3. Diferencias entre modelos y prácticas contables	101
5.4. Esquema de funcionamiento de los diversos modelos.....	103
5.4.1. Modelo que combina capital financiero, medición al costo histórico y moneda nominal	105
5.4.2. Modelo que combina capital financiero, medición al costo histórico y ajuste por inflación	113
5.4.3. Modelos que combinan capital financiero, valores corrientes y moneda homogénea	122
5.4.4. Modelo que combina capital físico, valores corrientes y moneda nominal	127

SEGUNDA PARTE

CRITERIOS ESPECÍFICOS DE MEDICIÓN CONTABLE

CAPÍTULO III

PATRIMONIO NETO

1. Concepto	141
2. Rubros que lo componen	142
3. Aportes de los propietarios	143
3.1. Conceptos básicos	143

	Pág.
3.1.1. Acciones	144
3.1.2. Valor nominal	144
3.1.3. Diferencias entre valor nominal y valor de cotización	144
3.1.4. Emisión de acciones	145
3.2. Emisión de acciones a la par	145
3.3. Emisión de acciones sobre la par. Primas de emisión	146
3.3.1. Primas de emisión: concepto	147
3.3.2. Finalidad de las primas de emisión	147
3.3.3. Límite de la prima de emisión	151
3.3.4. Naturaleza y exposición de las primas de emisión	151
3.3.5. Los gastos de emisión	152
3.4. Emisión de acciones bajo la par. Descuentos de emisión	154
3.4.1. Descuentos de emisión. Concepto	154
3.4.2. Limitaciones a las emisiones bajo la par	154
3.4.3. La función de los descuentos de emisión	155
3.4.4. Requisitos para la emisión bajo la par	156
3.4.5. Argumentos en favor de la emisión de acciones bajo la par	157
3.4.6. La imputación del descuento de emisión	157
3.4.7. Caso de aplicación N° 1. La contabilización de las emisiones bajo la par	158
3.4.7.1. Uso de Descuentos de emisión como regularizadora.....	159
3.4.7.2. Registración conforme a la ley 19.060.....	160
3.5. Anticipos irrevocables a cuenta de futuros aportes de capital.	160
3.5.1. Concepto y naturaleza	160
3.5.2. Requisitos para que un anticipo pueda formar parte del patrimonio neto	162
3.5.3. Exposición	163
3.6. Reexpresión por inflación de los aportes de los propietarios ..	164
3.6.1. La regla general	164
3.6.2. Caso de aplicación N° 2.....	164
4. La reducción del capital	165
4.1. Concepto	165
4.2. Clasificación	166
4.3. Reducción voluntaria para absorber pérdidas	167
4.3.1. Efectos	167
4.3.2. Apartamiento del criterio nominalista	167
4.4. Reducción obligatoria para absorber pérdidas	168

	Pág.
4.4.1. La normativa general.....	168
4.4.2. Caso de aplicación N° 3.....	168
4.5. Reducción voluntaria con reembolso a los accionistas	170
4.5.1. Alternativas en cuanto a su formalización	170
4.5.2. Reducción por cancelación de acciones (art. 220, inc. 1)	171
Caso de aplicación N° 4.....	172
4.5.3. Reembolso sin disminuir las acciones en circulación	173
4.6. Reducción del capital por amortización de acciones	173
4.6.1. Concepto y naturaleza	173
4.6.2. Tratamiento contable de la amortización de acciones	174
4.6.3. Caso de aplicación N° 5.....	175
5. Acciones propias en cartera	178
5.1. Adquisición de acciones propias para evitar un daño grave ...	179
5.1.1. El concepto de daño grave	179
5.1.2. Efectos patrimoniales de la compra de acciones propias	180
5.1.3. Caso de aplicación N° 6.....	182
5.2. Adquisición de acciones propias que integran el activo de una sociedad que se incorpora	187
6. Los resultados y su ulterior destino	188
6.1. Los resultados no asignados	188
6.2. Las distribuciones en efectivo o en especies	189
6.3. Las ganancias reservadas	190
6.3.1. La reserva legal	190
6.3.2. Las reservas facultativas	191
6.3.3. La contrapartida de los revalúos técnicos	192
6.4. La capitalización de ganancias	192
6.4.1. Dividendos en acciones: concepto.....	192
6.4.2. Caso de aplicación N° 7.....	193
6.5. Reexpresión por inflación	194
6.5.1. Conceptos	194
6.5.2. Caso de aplicación N° 8.....	195
7. Otras causas de cambios en el capital	197
7.1. Capitalización del ajuste del capital	197
7.2. Capitalización de reservas facultativas	198
7.3. Prescripción de acciones a distribuir	198
7.4. División de acciones	199
7.5. Unificación de acciones	199

	Pág.
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS	
1. Concepto y características.....	201
2. Clasificación	204
3. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.....	207
4. Efectos de la inflación / deflación sobre los resultados	211
5. Casos prácticos	213
Caso N° 1	213
Caso N° 2	215
CAPÍTULO V	
CONVERSIONES	
1. Concepto	217
2. Operaciones en moneda extranjera.....	217
3. Conversión de estados contables	220
3.1. Conceptos básicos	220
3.2. El método temporal (FAS 8)	221
3.2.1. Caso de aplicación N° 1.....	222
3.2.2. Objeciones al método temporal del FAS 8.....	226
3.3. El método del FAS 52	227
3.3.1. Método de conversión corriente.....	229
3.3.2. Método de conversión histórica	229
3.4. La conversión de estados contables y el ajuste por inflación ...	230
4. Moneda de presentación distinta a la de registro	232
CAPÍTULO VI	
CAJA Y BANCOS	
1. Concepto y características	233
2. Contenido del rubro	235
3. Criterios de medición	238
3.1. Saldo en moneda de curso legal	238
3.2. Saldo en moneda extranjera	240
4. Medición contable al cierre del período y efectos de la inflación/deflación.....	244
5. Casos de aplicación	248
Caso N° 1: Fondo fijo en pesos	248

Caso Nº 2: Fondo fijo en moneda extranjera	Pág. 251
Caso Nº 3: Conciliaciones Bancarias.....	254

CAPÍTULO VII

CUENTAS A COBRAR (CRÉDITOS)

1. Concepto y características	259
2. Contenido del rubro	261
3. Criterios de medición.....	263
3.1. Saldos en moneda de curso legal	263
3.2. Saldos en moneda extranjera	273
4. Componentes financieros implícitos	274
5. Otras cuestiones particulares	276
5.1. Descuentos financieros pendientes	276
5.2. Bonificaciones especiales a clientes	276
5.3. Cuentas en consignación	278
5.4. Créditos entre empresas del grupo económico	278
5.5. Saldos a cobrar a empleados del ente	279
5.6. Rentas a cobrar	279
5.7. Acumulación de saldos diversos a cobrar	279
5.8. Subsidios pendientes de cobro.....	280
6. Efectos de la inflación sobre los créditos	281
7. Casos de aplicación	283
Caso Nº 1: Medición de créditos en pesos	283
Caso Nº 2: Medición de créditos en moneda extranjera	285

CAPÍTULO VIII

INVERSIONES

1. Inversiones temporarias y permanentes.....	289
1.1. Definición	289
1.2. Tipos de inversiones	290
1.2.1. Colocaciones a plazo fijo	290
1.2.2. Títulos de deuda.....	290
1.2.3. Títulos de capital.....	290
1.2.4. Derivados.....	291
1.2.5. Bienes no afectados a la actividad.....	292
1.2.6. Participación en un contrato de U.T.E.	292
1.3. Algunos aspectos terminológicos	293

1.3.1. Bonos.....	Pág. 293
1.3.2. Títulos públicos de deuda	294
1.3.3. Títulos de capital.....	295
Acciones	295
1.4. Clasificación de las inversiones.....	296
1.4.1. Inversiones temporarias	297
1.4.2. Inversiones permanentes.....	297
1.5. Criterios de medición y valuación para las inversiones temporarias.....	298
1.5.1. Si se conservan hasta el vencimiento	298
1.5.2. Existe intención de realización	298
1.5.3. Están en condiciones de ser realizados	299
1.6. Caso de inversiones temporarias	299
Títulos públicos	299
2. Inversiones permanentes en la combinación de negocios	305
2.1. Objetivo.....	305
2.2. Características básicas.....	305
2.3. Algunos aspectos metodológicos.....	306
2.4. Algunas cuestiones terminológicas.....	308
2.5. Formas y razones que justifican las combinaciones.....	311
2.5.1. Formas institucionales de combinación	311
2.5.2. Tipos de combinaciones empresarias	312
2.5.3. Razones de las combinaciones	312
2.6. La combinación de negocios y la información contable.....	314
2.6.1. Consideraciones.....	314
2.7. Diferencia entre consolidación especial de absorción y fusión y estados contables consolidados	317
2.7.1. Concepto de consolidación.....	317
2.7.2. Concepto de estado contable consolidado.....	317
2.8. Compra. Tratamiento contable	317
2.8.1. Reconocimiento inicial	317
2.8.2. Ajustes posteriores.....	320
2.9. Requisitos para presentar estados contables consolidados ...	320
2.9.1. Conceptos básicos	320
2.9.2. Información a exponer en los estados contables de la emisora	321
2.9.3. Informe del auditor	323
2.9.4. Ajuste de los estados contables de la empresa controlada	323

	Pág.
2.10. Procedimientos de eliminación sobre operaciones no trascendidas a terceros	324
2.10.1. Sociedades controladas consolidadas mediante el método de consolidación total	325
2.10.2. Sociedades bajo control conjunto consolidadas mediante el método de consolidación proporcional.....	325
2.10.3. Eliminación de resultados no trascendidos a terceros	325
2.10.4. Participaciones recíprocas	325
2.11. Método de la participación. Valor patrimonial proporcional (VPP).....	325
Método del costo más dividendos	328
Adopción del método del valor patrimonial proporcional por nuevas adquisiciones	328
2.12. Criterios de medición y de valuación en diferentes momentos: en la compra, durante la tenencia y en la venta	329
2.12.1. En el momento de la compra	329
2.12.2. Durante la tenencia	329
2.12.3. En el momento de la venta	332
2.13. Caso de aplicación	333
2.14. Estados contables consolidados.....	344
2.14.1. Técnica de la consolidación.....	344
2.14.2. Metodología de la consolidación.....	345
2.14.3. Otros temas relacionados.....	345
2.15. Análisis de casos	346
Caso N° 1	346
Caso N° 2.....	348

CAPÍTULO IX

BIENES DE CAMBIO Y COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

1. Bienes de cambio.....	351
1.1. Concepto.....	351
1.1.1. Introducción.....	351
1.1.2. Según normas mínimas	351
1.1.3. Según normas técnico-contables.....	352
1.1.4. Según Palle Hansen	352
1.1.5. Según Paton	353
1.2. Clasificación	353
1.2.1. Según su etapa de producción	353
1.2.2. Según su estado	354

1.2.3. Según su localización	354
1.2.4. Según su país de origen	354
1.2.5. Según la actividad de la empresa	355
1.2.6. Según la expectativa de su realización	355
1.2.7. Según los aspectos a valorar	355
1.3. Momento de incorporación en el patrimonio.....	355
1.4. Costo de incorporación en el patrimonio	356
1.4.1. Concepto	356
1.4.2. Registración	357
1.4.3. Métodos de registración.....	357
1.5. Tratamiento de descuentos.....	360
1.5.1. Concepto.....	360
1.5.2. Registración	361
1.6. Intereses implícitos.....	361
1.6.1. Concepto.....	361
1.6.2. Registración	361
1.7. Sobreprecios inflacionarios	362
1.7.1. Concepto.....	362
1.7.2. Registración	362
1.8. Tratamiento de bonificaciones por compras	363
1.8.1. Concepto.....	363
1.8.2. Registración	363
1.9. Impuesto al valor agregado	363
1.9.1. Concepto.....	363
1.9.2. Registración.....	364
2. Costo de producción	365
2.1. Concepto de costo de producción en una empresa industrial	365
2.2. Clasificación	365
2.3. Elementos componentes.....	367
2.3.1. Bienes incorporados en el proceso de producción	367
2.3.2. Costos de mano de obra	367
2.3.3. Costos generales de producción	368
2.4. Costo directo y costo por absorción total	368
2.5. Tratamiento de inactividades e ineficiencias	368
2.6. Tratamiento de mermas de producción, deterioros, residuos, subproductos y otros	369
3. Producción en proceso	370
3.1. Introducción	370

	Pág.
3.2. Valuación de la producción en proceso.....	371
3.3. Método del grado de avance.....	372
3.4. Método de la obra concluida	372
4. Incorporación del costo de la financiación ajena en procesos de producción prolongada.....	373
5. Determinación de los costos de venta.....	375
5.1. Determinación de los costos de venta a valores de entrada históricos	375
5.1.1. Introducción	375
5.1.2. Identificación específica	375
5.1.3. Método del promedio ponderado	376
5.1.4. Método de "primero entrado, primero salido" (PEPS) ..	376
5.1.5. Método de "último entrado, primero salido" (UEPS) ..	377
5.1.6. Caso práctico	378
5.1.6.1. Explicación del primer ejercicio.....	379
5.1.6.2. Explicación del último ejercicio.....	380
5.1.6.3. Incidencia en resultados y en costos según el método utilizado	382
5.1.7. Inventario permanente	383
5.2. Determinación de los costos de venta a valores de reposición o reproducción.....	384
5.3. Determinación de los costos de venta a valores de salida.....	385
5.3.1. Introducción	385
5.3.2. Valor neto de realización (VNR).....	385
5.3.3. Bienes de cambio fácilmente comercializables.....	386
6. Valuación de inventarios (concepto amplio de inventario)	387
6.1. Concepto y clasificación.....	387
6.1.1. Según la materia	387
6.1.2. Según su extensión	387
6.1.3. Según su finalidad	387
6.1.4. Según su forma	388
6.1.5. Según las circunstancias	388
6.2. Valuación. Comparación con valores límite	389
6.2.1. Introducción	389
6.2.2. Valor de mercado como límite a la utilización del costo histórico	392
6.2.2.1. Introducción.....	392
6.2.2.2. El concepto de "costo o mercado, el menor", según Finney y Miller basado en el Boletín N° 43	393

	Pág.
6.2.2.3. El concepto de "costo o mercado, el menor" (Procedimiento para su aplicación).....	394
6.2.2.4. Análisis de la regla "costo o mercado, el menor".....	395
6.2.3. Valor recuperable	397
6.2.4. Valor neto de realización (VNR).....	397
6.2.5. Valor de utilización económica (VUE)	398
6.3. Casos especiales.....	398
6.3.1. Consignaciones.....	399
6.3.2. Mercaderías deterioradas o anticuadas	399
6.3.3. Productos de costo conexo. Subproductos	399
6.3.4. Explotaciones agrícolas y ganaderas	400
6.3.5. Bosques y aserraderos	400
7. La unidad de medida	400
7.1. Introducción	400
7.2. Valuación al costo histórico	402
7.2.1. Costeo global	402
7.2.1.1. Identificación específica	402
7.2.1.2. Promedio ponderado	403
7.2.1.3. "Primero entrado, primero salido" (PEPS) ..	404
7.2.1.4. "Ultimo entrado, primero salido" (UEPS)	405
7.2.2. Inventario permanente	405
7.2.2.1. "Primero entrado, primero salido" (PEPS) ..	406
7.2.2.3. Comparación de resultados.....	407
7.2.2. Valores corrientes	408
7.2.2.1. Costeo global	408
7.2.2.2. Inventario permanente	409
7.3. Registración.....	409
8. Reseña cronológica	410
8.1. Terminología	410
8.2. Clasificación.....	411
8.3. Método de registración	412

CAPÍTULO X

BIENES DE USO (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción	413
1.1. Concepto	413
1.2. Clasificación	414

2. Costo de adquisición	Pág. 416
2.1. Componentes	416
2.2. Tratamiento de descuentos, bonificaciones e intereses, capitalizables o no	417
2.2.1. Descuentos	417
2.2.2. Bonificaciones	419
2.2.3. Intereses capitalizables o no.....	420
2.3. Costos de instalación, habilitación y puesta en marcha	423
2.4. Fecha límite para la acumulación de costos	423
2.5. Casos especiales. Terrenos y edificios	424
2.5.1. Terrenos	424
2.5.2. Edificios	424
2.6. Ejemplo	424
3. Costo de bienes producidos por la empresa	426
3.1. Composición	426
4. Depreciación	427
4.1. Concepto	427
4.1.1. Clasificación de la amortización	427
4.2. Causas de la depreciación	428
4.3. Cálculo de la depreciación	429
4.3.1. Valor a depreciar	429
4.3.2. Valor de recupero	431
4.3.3. Vida útil	432
4.3.4. Métodos de depreciación	433
4.3.4.1. Método de depreciación en línea recta	433
4.3.4.2. Método de depreciación creciente.....	434
4.3.4.3. Método de depreciación decreciente.....	435
5. Mejoras, reparaciones y mantenimiento	436
5.1. Mejoras.....	436
5.2. Reparaciones.....	436
5.3. Mantenimiento	437
6. Revalúos técnicos	437
6.1. Concepto	437
6.2. Bases para la valuación técnica	437
6.3. Diferencias de valor provocadas por el revalúo técnico	438
6.3.1. Destino del mayor valor según la doctrina	438
6.3.2. Destino del menor valor	439
6.3.3. Destino del mayor valor cuando se reestiman la vida útil o el ritmo de las depreciaciones	440

6.3.4. Depreciaciones.....	Pág. 441
6.3.5. Desafectación de la reserva de revalúo técnico.....	441
6.4. Metodología de actualización	443
7. Ajuste por inflación	443
7.1. Unidad de medida	443
7.2. Proceso de ajuste	443
7.3. Ejemplo	444
8. Valor recuperable	446

CAPÍTULO XI ACTIVOS INTANGIBLES

1. Concepto y características.....	449
2. Contenido del rubro	455
3. Criterios de medición	460
4. Tratamiento contable de las partidas generadas internamente integrantes del rubro	462
4.1. Llave de negocio	462
4.2. Otras	464
5. Efectos de la inflación sobre las partidas integrantes del rubro.....	467
6. Casos de aplicación	468
Caso N° 1.....	468
Caso N° 2.....	471

CAPÍTULO XII COMPROMISOS CIERTOS

1. Concepto y características	473
2. Contenido de los rubros integrantes	474
3. Criterios de medición contable	478
3.1. Saldos en moneda de curso legal	478
3.2. Saldos en moneda extranjera	511
4. Componentes financieros implícitos	513
5. Efectos de la inflación sobre los compromisos ciertos	515
6. Casos de aplicación	520
Caso N° 1: Medición de compromisos ciertos en pesos.....	520
Caso N° 2: Medición de deudas en moneda extranjera	522
Caso N° 3: Medición de compromisos ciertos	525

CAPÍTULO XIII CONTINGENCIAS

1. Concepto y características	529
2. Contenido del rubro provisiones	533
3. Características de las cuentas regularizadoras que representan contingencias	537
4. Factores que influyen sobre su tratamiento contable	538
5. Alternativas en cuanto a su tratamiento contable	539
6. Hechos posteriores al cierre del ejercicio	540
7. La doctrina contable frente al tratamiento de las contingencias positivas	541
8. Contingencias ambientales	542
9. Caso de aplicación	545
Caso N° 1.....	545

TERCERA PARTE

EXPOSICIÓN Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS CONTABLES

CAPÍTULO XIV

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (BALANCE GENERAL)

1. Concepto	551
2. Distintas formas de ordenamiento.....	551
2.1. Forma de relación	551
2.2. Forma de cuenta	552
3. Ordenamiento y contenido de los distintos rubros del patrimonio	552
3.1. División en activo, pasivo y patrimonio neto.....	552
3.2. Clasificación en corrientes y no corrientes	553
3.3. Presentación de los rubros del activo	554
3.3.1. Activos corrientes	554
3.3.2. Activos no corrientes	556
3.4. Presentación de los rubros del pasivo.....	559
3.4.1. Pasivos corrientes	559
3.4.2. Pasivos no corrientes	561
3.5. Separación de importes de un rubro	561
4. Modelo de estado de situación patrimonial	562

CAPÍTULO XV ESTADO DE RESULTADOS

1. Concepto	563
2. Distintas formas de presentación	563
2.1. En forma de relación.....	563
2.2. En forma de cuenta.....	563
3. Estructura del Estado de Resultados	564
3.1. Clasificación de los resultados	564
3.2. Otros temas de interés en la exposición del Estado de Resultados.....	565
3.3. Concepto de las principales clasificaciones del Estado de Resultados.....	566
4. Tratamiento del Estado de Resultados por algunas normas contables	567
5. Modelo de Estado de Resultados	569

CAPÍTULO XVI

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

1. Concepto	573
2. Agrupamiento del patrimonio neto.....	573
2.1. Aportes de los propietarios	573
2.2. Resultados acumulados	574
3. Rubros que lo integran.....	574
4. Forma de presentación	575

CAPÍTULO XVII

EL ESTADO DE CAMBIOS EN LOS RECURSOS FINANCIEROS

Introducción.....	579
1. Aspectos terminológicos	580
1.1. La denominación del estado.....	580
1.2. Las acepciones del concepto recurso financiero.....	581
1.3. Las variaciones de los recursos financieros.....	582
2. Análisis de algunas acepciones del concepto "recursos financieros"	582
2.1. Los recursos financieros como efectivo	583
2.2. Los recursos financieros como efectivo e inversiones temporarias	583
2.3. Los recursos financieros como capital corriente	584

	Pág.
3. El objetivo y el contenido	584
4. Algunos usos posibles	586
5. Las características de la información contable del estado de cambios en los recursos financieros	587
6. Las fuentes de información para su preparación.....	588
7. Un procedimiento para preparar el estado de cambios en los recursos financieros.....	588
8. Alternativas de presentación del efecto de las operaciones o actividades operativas	590
8.1. Alternativa directa de presentación.....	590
8.2. Alternativa indirecta de presentación.....	591
9. La estructura de presentación.....	594
9.1. Las variaciones de los recursos financieros.....	594
9.2. Las causas de las variaciones de los recursos financieros.....	595
9.2.1. Causas de variación por operaciones o actividades operativas	595
9.2.2. Grupo: causas de variaciones por actividades de inversión	596
9.2.3. Grupo: causas de variaciones por actividades de financiamiento	596
10. La presentación comparada del estado de cambios en los recursos financieros.....	596
11. Análisis de caso	596

CAPÍTULO XVIII

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA E INFORMES SOBRE ESTADOS CONTABLES

1. Concepto y estructura.....	605
2. Notas a los estados contables	605
2.1. Identificación del ente emisor	606
2.2. Notas referidas a la base de preparación de los Estados Contables	610
2.3. Disponibilidad restringida y gravámenes sobre activos	627
2.4. Contingencias	627
2.5. Restricciones para la distribución de ganancias	629
2.6. Corrección de la información de ejercicios anteriores	629
2.7. Hechos relacionados con el futuro.....	631
3. Memoria del directorio	632
3.1. Exigencias legales	632
3.2. Aspectos destacados de la memoria de una empresa	632

CUARTA PARTE

EVOLUCIÓN Y PERSPECTIVAS DE LA CONTABILIDAD

CAPÍTULO XIX

DOCTRINA CONTABLE: SU EVOLUCIÓN

1. La disciplina contable y su ubicación en el campo del conocimiento .	645
2. Crisis de la contabilidad: pasado y presente	646
3. ¿Llegó el final de la contabilidad creativa?	653
3.1. Ley Sarbanes-Oxley (SOX)	654
4. Los organismos técnicos en la República Argentina	658
4.1. Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP)	658
4.2. Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT)	658
5. Las organizaciones internacionales regionales de contadores y la regulación contable.....	660
5.1. La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	660
5.2. La Comunidad Económica Europea (Directrices)	661
5.3. La Unión Europea de Expertos Contables, Económicos y Financieros (UEC).....	662
5.4. El Grupo de Estudios de Expertos de la CEE.....	662
5.5. La Federación de Expertos Contables Europeos	663
5.6. La Interamerican Accounting Association (IAA)	664
5.7. La Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA) .	664
5.8. La Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ANASE)	664
5.9. El Consejo Africano de Contabilidad (OCAM)	664
5.10. Financial Accounting Standards Board (FASB),	664
6. La evolución de las normas internacionales de contabilidad.....	665
7. La aplicación de las Normas Internacionales NIIF/IFRS en la Argentina	667

CAPÍTULO XX

LA MEDICIÓN DEL CAPITAL A MANTENER

1. Concepto	669
2. Mantenimiento del capital financiero.....	670
3. Mantenimiento del capital físico	671
4. Pronunciamientos de organismos profesionales	671
4.1. Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.)	672
4.2. International Accounting Standards Board (I.A.S.B.)	674

	Pág.
4.3. Gran Bretaña	675
4.4. Estados Unidos	676
4.5. República Argentina.....	677
5. Análisis de los criterios de mantenimiento del capital	679
6. Conclusiones	685

CAPÍTULO XXI

INFORMACIÓN CONTABLE PROYECTADA O PROSPECTIVA

1. Los estados financieros históricos y prospectivos	687
2. Principales aspectos terminológicos.....	689
3. Antecedentes que reconocen la utilidad de la información prospectiva	692
3.1. Gran Bretaña	693
3.2. Estados Unidos de América	695
3.3. Canadá.....	697
3.4. Francia	697
3.5. International Federation of Accountants (IFAC).....	698
3.6. Australia	698
3.7. Argentina.....	698
4. El marco conceptual de los informes contables prospectivos.....	700
4.1. Objetivos de los estados contables prospectivos.....	701
4.2. Los requisitos de la información contable proyectada.....	702
5. Razones que justifican la emisión de estados contables prospectivos.....	704
5.1. ¿Cómo evaluar la confiabilidad de la información prospectiva?	705
5.2. ¿Los datos que han sido incorporados a la IFP, reflejan razonablemente la realidad esperada?.....	706
5.3. ¿Contiene la IFP toda la información que debería?	707
5.4. Modelo Internacional Capital Markets Group (ICMG).....	708
6. Un modelo de estado contable prospectivo.....	709
7. Cálculo de las proyecciones financieras, valor recuperable	711
8. El cálculo de las provisiones económicas. Interrupción de la explotación	714
9. Esquema básico de prospección integral.....	714
9.1. Proyección de Ventas.....	716
9.2. Proyección de Producción	718
9.3. Proyección de Costo de Producción	718
9.4. Proyección de Gastos de Explotación	719

	Pág.
9.5. Proyección de Resultados de Financiación.....	719
10. Estados contables prospectivos	720
10.1. Estado de resultados prospectivo	721
10.2. Estado de flujo de efectivo prospectivo	723
10.3. Estado de situación patrimonial prospectivo.....	724
10.3.1. Proyección de los Saldos de Activo	724
10.3.2. Proyección de los Saldos del Pasivo	727
10.4. Estado de evolución del patrimonio neto prospectivo	728
11. Modelo de exposición de estado contable prospectivo	729
12. Proyección de inversión	730

CAPÍTULO XXII

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

1. Introducción	733
2. El objetivo del análisis de la información contable	735
3. Distintos tipos de análisis de la información contable.....	738
4. La información contable como base de su análisis	739
5. El análisis de la información contable	741
5.1. Análisis horizontal.....	741
5.1.1. Concepto y uso	741
5.1.2. Ejemplificación	742
5.1.3. La preparación	743
5.2. Análisis vertical	744
5.2.1. Concepto y utilidad	744
5.2.2. La preparación	745
5.3. Ratios, índices y relaciones en general	746
6. Formas de presentación del análisis	747
7. La Referencia razonable.....	750
8. ¿Deberían sancionarse normas para el cálculo y presentación de análisis de la información contable?	752
9. El análisis de información contable y el Tablero de comando y Cuadro de mando integral	754
10. Sobre la calidad del análisis de la información contable	754
11. Algunos ratios.....	755
11.1. Las tasas de rentabilidad.....	755
11.2. Índice de capital de trabajo	758
11.3. Prueba de liquidez severa	758
11.4. Rotación de Cuentas por cobrar	759

11.5. Rotación de inventarios	Pág. 760
11.6. Rotación de activos	762
11.7. Índice de inmovilización.....	762
11.8. La rentabilidad y el retorno del capital propio.....	763
11.9. Rentabilidad del capital extendido	764
11.10. El denominado efecto palanca o leverage	765
11.11. El resultado de acciones y el índice de ganancia de inversión	766
12. Análisis de caso	768

CAPÍTULO XXIII

LA INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

1. Introducción	775
2. La definición y elección de los segmentos de actividades.....	777
2.1. Su importancia	777
2.2. El segmento de actividades.....	777
2.3. Clasificación.....	778
3. La información a presentar	781
3.1. Las características de los segmentos	781
3.2. La información sobre los segmentos	781
4. La información general de la empresa	784
5. Un procedimiento para su preparación	784
6. Análisis de caso	785