

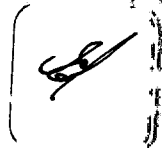
# CONTABILIDAD SUPERIOR



OCTAVA EDICIÓN

TOMO I

ENRIQUE FOWLER NEWTON



THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

# CONTABILIDAD SUPERIOR

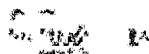


OCTAVA EDICIÓN

TOMO II

ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**



# ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XV
Acrónimos utilizados.....	XXI
Índice temático.....	LXXXIII

## — TOMO I —

### PRIMERA PARTE INTRODUCCIÓN

#### CAPÍTULO 1

#### RESUMEN DE ALGUNAS CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

1.1. Introducción.....	3
1.2. Características generales de la contabilidad y de la información contable.....	5
1.3. Cualidades de la información financiera útil.....	7
1.4. La moneda de medición.....	9
1.5. Estados financieros e informes acompañantes.....	11
1.6. Objetos de reconocimiento y medición contable.....	14
a) Consideraciones generales.....	14
b) Atributos.....	18
1.7. Bases contables.....	18
1.8. Políticas contables.....	20
1.9. Normas contables.....	20
1.10. Marcos conceptuales.....	22
1.11. Estándares internacionales.....	24

	Pág.
a) Las NIIF.....	25
b) La "NIIF para las PYMES" .....	27
1,12. Normas contables argentinas.....	28
1,13. Normas contables estadounidenses.....	33
1,14. Normas o estándares que destacamos en este libro.....	35
1,15. Informes contables internos .....	36
1,16. Preguntas y ejercicios.....	36
1,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	37

## SEGUNDA PARTE

### RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN GENERAL

#### CAPÍTULO 2

#### ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

2,1. Introducción.....	43
2,2. Consideración de las normas contables.....	44
a) Elección de un juego de normas contables.....	44
1) Consideraciones generales.....	44
2) Estados intermedios.....	44
3) Entidades que no están "en marcha".....	45
b) Selección entre reglas específicas alternativas.....	45
c) Cuestiones no reguladas.....	47
d) Reglas específicas inadecuadas.....	48
1) Apartamiento obligatorio.....	48
2) Apartamiento optativo.....	50
3) Apartamiento prohibido.....	50
2,3. Consideración del marco conceptual correspondiente.....	51
a) Cuestiones generales.....	51
b) "Objetivo de los estados financieros".....	51
c) "Usuarios tipo".....	51
d) Requisitos de la información contenida en los estados financieros.....	51

	Pág.
2,4. Apartamientos a las políticas contables establecidas.....	51
a) Apartamientos por impracticabilidad.....	51
b) Apartamientos por falta de significación.....	52
2,5. Cambios de políticas contables.....	53
2,6. Errores en la aplicación de políticas contables.....	55
2,7. Correcciones de estimaciones contables.....	56
2,8. NIIF.....	56
2,9. "NIIF para las PYMES".....	58
a) Consideraciones generales.....	58
b) La aplicación del concepto de "costo o esfuerzo indebido".....	58
2,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	60
a) Normas "generales".....	61
1) Panorama.....	61
2) Cuestiones no previstas.....	61
b) Normas para "entidades medianas".....	66
c) Normas para "entidades pequeñas".....	67
2,11. Resumen.....	67
2,12. Preguntas y ejercicios.....	69
2,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	70

#### CAPÍTULO 3

#### MONEDAS Y AJUSTES POR INFLACIÓN

3,1. Introducción.....	71
3,2. Monedas.....	72
a) Moneda funcional.....	72
b) Moneda de medición.....	73
c) Moneda de presentación.....	74
d) Moneda de registro.....	75
e) Moneda extranjera.....	76
3,3. Tipos de cambio.....	77
a) Tipos de cambio reales.....	77
b) Tipos de cambio imaginarios.....	79

	Pág.
3,4. Conversiones de medidas contables expresadas en una moneda distinta a la de medición.....	80
a) Consideraciones generales.....	80
b) Tipo de cambio por utilizar.....	82
1) Consideraciones generales.....	82
2) Fecha o período.....	82
3) Cancelación de un pasivo utilizando efectivo.....	83
4) Más de un tipo de cambio.....	84
5) Moneda de medición distinta a la local.....	85
6) Mercados con actividad suspendida.....	86
7) Mercados que no son libres.....	87
c) Diferencias de cambio.....	88
1) Reconocimiento.....	88
2) Medición.....	88
3) Imputación.....	90
d) Cuestiones especiales o relacionadas.....	91
1) Títulos de deuda nominados en moneda extranjera con cotización habitual en la moneda de medición.....	91
2) Activos y pasivos indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera.....	91
3) Seguros de cambio.....	92
4) Costos históricos de activos no monetarios.....	92
5) Valores corrientes de activos no monetarios y costos de cancelación de pasivos no monetarios.....	93
3,5. Conversiones de la moneda de medición a la de presentación....	93
3,6. Conversiones por conveniencia.....	93
3,7. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición.....	93
3,8. Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	94
a) Medidas contables afectadas.....	94
b) Estados financieros afectados.....	97
c) Cuatro formas de encarar el problema.....	101
1) Aceptación de la "ilusión monetaria".....	101
2) Los ajustes parciales.....	103
3) El ajuste integral.....	105
4) Los "ajustes simplificados".....	106

	Pág.
3,9. NIIF.....	106
a) Monedas.....	106
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición..	107
c) Consideración de la inflación.....	108
3,10. "NIIF para las PyMEs".....	110
3,11. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"...	111
a) Monedas.....	112
b) Conversiones de medidas contables en moneda extranjera....	113
c) Aplicabilidad de los ajustes por inflación.....	113
1) Legislación de fondo.....	113
2) El período 1995-2018.....	114
3) La resolución 539/18 de la FACPCE.....	115
4) La ley 27.468.....	116
5) Resumen de la situación actual.....	117
d) Índice de precios y procedimiento de ajuste.....	119
3,12. Resumen.....	120
3,13. Preguntas y ejercicios.....	122
3,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	123

### TERCERA PARTE

## RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN PARTICULAR

### CAPÍTULO 4

#### CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO,

4,1. Introducción.....	131
4,2. Cuestiones generales.....	132
a) Participaciones no controladoras en entidades controladas..	132
b) Variaciones del patrimonio.....	133
4,3. Distinción entre instrumentos de deuda y de patrimonio.....	134
a) Criterio básico.....	134
b) Instrumentos emitidos que otorgan opciones.....	136

	Pág.
c) Instrumentos compuestos .....	138
d) Casos particulares.....	139
1) Opción que solamente puede ejercerse en caso de liquidación del emisor de los estados financieros.....	139
2) Títulos convertibles obligatoriamente en acciones.....	139
3) Opción de canje por otro título que también prevé una opción.....	139
4) Acciones de cooperativas argentinas.....	139
5) Los "TI.CO.CA" .....	141
4.4. Variaciones cuantitativas.....	142
a) Consideraciones generales .....	142
1) Reconocimiento en general.....	142
2) Conversiones (método temporal) y ajustes por inflación...	143
b) Emisiones de títulos de patrimonio .....	144
1) Reconocimiento y medición contable.....	144
2) Diferencias con los importes nominales de las acciones emitidas.....	145
3) Acciones preferentes.....	147
4) Costos de emisión .....	147
5) Otras consideraciones.....	148
c) Anticipos irrevocables de aportes .....	149
1) Caracterización.....	149
2) Recepción.....	150
3) Capitalización posterior.....	150
d) Opciones para la suscripción de acciones.....	152
e) Distribuciones de ganancias.....	154
1) Consideraciones generales.....	154
2) Dividendos al capital ordinario.....	154
3) Dividendos al capital preferente .....	155
f) Reducción de capital con devolución de aportes.....	157
g) Transacciones con acciones propias.....	158
1) Compra.....	159
2) Venta.....	166
3) Costos relacionados.....	167

	Pág.
4.5. Variaciones puramente cuantitativas.....	168
a) Cuestiones generales.....	168
b) Reservaciones de ganancias .....	169
1) Reconocimiento .....	169
2) Medición y reexpresión.....	169
c) Desafectaciones de reservas.....	169
d) "Dividendos en acciones" y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio.....	170
e) Divisiones y unificaciones de acciones.....	172
f) Absorciones de pérdidas .....	172
g) Reclassificaciones de resultados previamente imputados al "otro resultado integral" (o a cuentas especiales de patrimonio) .....	173
4.6. NIIF.....	174
a) Panorama .....	174
b) Capital suscrito versus capital integrado.....	175
c) Acciones propias en cartera.....	176
4.7. "NIIF para las PyMEs".....	176
4.8. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" ...	177
a) Distinción entre pasivo y patrimonio.....	178
1) Criterio general.....	178
2) Acciones preferentes rescatables .....	178
3) Títulos emitidos por cooperativas.....	179
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes.....	179
c) Costos de emisión de acciones .....	179
d) Emisiones de acciones bajo la par.....	180
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones...	180
f) Capitalizaciones.....	181
g) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas .....	181
h) Transacciones con acciones propias.....	181
i) Efectos del reciente reinicio de los ajustes por inflación...	183
4.9. Dividendos declarados impagos.....	184
4.10. Resumen .....	184
4.11. Preguntas y ejercicios.....	187
4.12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	190

	Pág.
<b>CAPÍTULO 5</b>	
<b>PASIVOS EN GENERAL</b>	
5,1. Introducción .....	195
5,2. Cuestiones generales .....	196
a) Conceptos de "pasivo" y "probable" .....	196
b) "Todo o nada" versus reconocimiento proporcional .....	196
c) Hechos generadores de obligaciones .....	198
d) Formas de cancelar pasivos .....	199
5,3. Reconocimiento contable .....	199
a) Criterios generales .....	199
b) Contratos no ejecutados .....	200
1) Tratamiento habitual .....	200
2) Contratos onerosos .....	201
5,4. Medición en general .....	201
a) Atributos de posible consideración .....	201
1) Valor razonable (valor justo) .....	202
2) Costo de cancelación .....	204
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva .....	204
4) Importe nominal por pagar pactado .....	207
5) Valor esperado .....	209
b) Moneda de endeudamiento distinta a la de medición .....	209
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) .....	210
d) Coherencia en la medición de créditos y deudas .....	210
5,5. Medición inicial .....	211
a) Criterios generales .....	211
1) Atributos relevantes .....	211
2) Subsidios encubiertos .....	212
3) Cláusulas incluidas para inducir determinadas conductas .....	214
b) Aplicaciones de los criterios generales .....	215
1) Compras .....	215
2) Recepción de efectivo .....	216
3) Recepción en préstamo de activos no monetarios .....	217
4) Refinanciaci3nes .....	218

	Pág.
5) Pasivos pagaderos sin descuento .....	221
6) Obligaciones que no surgen de contratos ni de leyes .....	221
5,6. Mediciones posteriores a la inicial .....	222
a) Criterios generales .....	222
b) La "opción del valor razonable" .....	222
c) Aplicaciones de los criterios generales .....	225
1) El empleo de valores razonables para la medición de pasivos cuando la situación crediticia del emisor de los estados financieros empeora .....	225
2) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva .....	226
3) Obtención del valor descontado de un pasivo en moneda extranjera .....	227
4) Pasivos en especie cuya cancelación es fácil .....	229
5) Otros pasivos en especie .....	230
5,7. Bajas .....	231
a) Cuestiones generales .....	231
b) El caso de las "tarjetas de regalo" .....	231
5,8. Costos financieros .....	232
a) Medición .....	232
b) Imputación .....	234
5,9. Cuestiones especiales .....	235
a) Entrega de activos en garantía .....	235
b) Aplicación del método de la tasa efectiva .....	236
1) Emisión con descuento o con prima .....	236
2) Emisión con warrant adherido .....	238
3) Costos de emisión .....	238
4) Comisiones de compromiso .....	241
5) Compra y venta de títulos de deuda propia .....	242
c) Títulos convertibles en capital .....	245
1) Conversión obligatoria .....	245
2) Conversión optativa .....	245
d) Fondos de amortización .....	247
e) Pactos de recompra .....	248
5,10. Los "pasivos contingentes" .....	249

	Pág.
5,11. NIIF.....	249
a) Pronunciamientos relevantes.....	249
b) Reconocimiento.....	250
c) Medición inicial.....	250
1) Instrumentos financieros.....	250
2) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	251
d) Mediciones posteriores a la inicial.....	252
1) Instrumentos financieros.....	252
2) Pasivos de importe o vencimiento incierto.....	253
e) Bajas.....	253
f) Activación de costos causados por préstamos.....	253
5,12. "NIIF para las PYMES".....	255
a) Pasivos financieros.....	256
1) Opción general.....	256
2) Pasivos financieros básicos.....	256
3) Otros pasivos financieros.....	258
b) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	259
5,13. Estándares desarrollados por la FACPE y propuestos como "normas contables profesionales".....	259
a) Normas "generales".....	260
1) Reconocimiento.....	260
2) Medición inicial.....	260
Pasivos monetarios.....	260
Pasivos en especie.....	264
3) Medición periódica.....	264
Pasivos monetarios.....	264
Pasivos en especie.....	265
4) Baja.....	265
5) Activación de costos financieros.....	266
b) Normas para "entidades medianas".....	266
1) Reconocimiento.....	266
2) Medición inicial.....	266
Pasivos monetarios.....	266
Pasivos en especie.....	267

	Pág.
3) Medición periódica.....	268
Pasivos monetarios.....	268
Pasivos en especie.....	273
4) Baja.....	273
5) Activación de costos financieros.....	274
c) Normas para "entidades pequeñas".....	274
5,14. Resumen.....	274
5,15. Preguntas y ejercicios.....	279
5,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	282

## CAPÍTULO 6

## SERVICIOS RECIBIDOS, TASAS E IMPUESTOS

6,1. Introducción.....	289
6,2. Cuestiones generales.....	290
a) Reconocimiento contable.....	290
b) Medición contable.....	291
c) Imputación.....	293
d) Anticipos a proveedores.....	293
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	293
6,3. Vacaciones y otras ausencias pagas.....	296
6,4. Accidentes de trabajo.....	299
6,5. Compensaciones por despidos y por retiros.....	299
a) Indemnizaciones y compensaciones por retiros voluntarios inducidos.....	299
b) Remuneraciones post empleo.....	301
c) Pagos únicos a la finalización del empleo.....	301
d) Las "indemnizaciones por clientela" en la Argentina.....	301
6,6. Compensaciones durante períodos de inactividad.....	302
6,7. Aguinaldos.....	302
6,8. Aportes del empleador.....	304
6,9. Retribuciones a miembros de los órganos de dirección y fiscalización.....	305
6,10. Participaciones sobre las ganancias.....	306
6,11. Litigios con empleados o con exempleados.....	307



	Pág.
6,12. Servicios prestados por terceros.....	309
a) Reconocimiento y medición.....	309
b) Imputación del costo.....	310
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) .....	312
6,13. Tasas gubernamentales.....	313
6,14. Impuestos.....	313
a) Reconocimiento.....	313
b) Medición.....	314
c) Imputación.....	319
d) Desagregación del impuesto sobre las ganancias cargado a resultados .....	323
e) Declaraciones juradas por grupos de entidades.....	323
f) Reclamos de las autoridades fiscales .....	324
g) Cuestiones relacionadas .....	325
6,15. NIIF.....	326
a) Panorama .....	326
b) Remuneraciones a los empleados.....	326
c) Servicios adquiridos a terceros.....	327
d) Impuesto sobre las ganancias.....	327
e) Otros gravámenes .....	327
6,16. "NIIF para las PyMEs" .....	328
6,17. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	328
6,18. Resumen.....	330
6,19. Preguntas y ejercicios.....	332
6,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	335

## CAPÍTULO 7

### COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES PROPIAS

7,1. Introducción.....	339
7,2. Características básicas.....	339
a) Compensaciones al personal.....	339
b) Compensaciones a proveedores.....	341
7,3. Reconocimiento contable.....	342

	Pág.
a) Consideraciones generales.....	342
b) Oposición al reconocimiento contable.....	343
7,4. Medición inicial.....	344
a) Consideraciones generales.....	344
b) Pagos en acciones.....	345
c) Opciones no recargables.....	346
d) Opciones recargables .....	350
e) Derechos de apreciación de acciones.....	350
f) Cabildos contra la contabilización de las compensaciones en opciones por su valor razonable.....	351
7,5. Contrapartida del costo .....	358
7,6. Imputación del costo .....	358
7,7. Mediciones posteriores.....	358
7,8. NIIF.....	360
7,9. "NIIF para las PyMEs".....	360
7,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	361
7,11. Resumen .....	363
7,12. Preguntas y ejercicios.....	364
7,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	365

## CAPÍTULO 8

### PENSIONES Y OTRAS REMUNERACIONES PAGADERAS DESPUÉS DE LA FINALIZACIÓN DEL EMPLEO

8,1. Introducción.....	367
8,2. Tipos básicos de planes de pensiones.....	367
a) Planes de contribuciones definidas .....	368
b) Planes de beneficios definidos .....	369
c) Planes con características especiales.....	371
8,3. Contabilización de los planes de beneficios definidos .....	372
a) Pasivo por pensiones.....	373
1) Reconocimiento.....	373
2) Criterio básico de medición.....	373
3) Aplicación del criterio básico de medición.....	376

	Pág.
Agrupamiento de datos.....	376
Estimaciones.....	376
Remuneraciones por considerar.....	377
Descuento financiero.....	378
Determinación del pasivo a la fecha de la medición.....	379
Participación de actuarios.....	382
Oportunidad.....	384
Cálculos simplificados.....	384
4) Contrapartida del pasivo acumulado cuando se implanta un plan.....	385
5) Cambios en la medida contable de un pasivo por pensiones ya reconocido.....	387
Causas.....	387
Imputación.....	387
6) Cuestiones relacionadas.....	389
b) Activos de un plan.....	389
1) Reconocimiento.....	390
2) Medición primaria.....	391
3) Resultados.....	391
4) Compensación con el pasivo por pensiones.....	393
c) Las denominadas "ganancias y pérdidas actuariales".....	394
1) Concepto.....	394
2) Cálculo.....	396
3) Exclusión de los costos laborales del período.....	397
4) Imputación y tratamiento posterior.....	397
Diferimiento en cuentas de activo o pasivo e imputación a resultados en ejercicios posteriores.....	398
Imputaciones al ORI.....	400
5) Nuestra propuesta.....	400
8,4. Otros beneficios posteriores al retiro.....	401
8,5. NIIF.....	402
8,6. "NIIF para las PyMEs".....	404
8,7. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	405
8,8. Resumen.....	408

	Pág.
8,9. Preguntas y ejercicios.....	411
8,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	413
<b>CAPÍTULO 9</b>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>(BIENES DE USO)</b>	
9,1. Introducción.....	417
9,2. Reconocimiento contable.....	418
9,3. Asignaciones a clases.....	419
9,4. Medición en general.....	419
a) Atributos de posible consideración.....	419
1) Valor razonable (valor justo).....	419
2) Valor neto de realización.....	421
3) Costo histórico.....	421
4) Costo histórico menos depreciación.....	422
5) Valor de uso.....	422
6) Importe recuperable.....	423
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	424
9,5. Medición inicial.....	427
a) Enfoques de posible aplicación.....	427
b) Determinación de costos.....	428
1) Bienes comprados (en general).....	428
2) Compra de un terreno seguida de una demolición.....	429
3) Bienes de propia producción.....	429
4) Pruebas.....	430
5) Subsidios.....	430
6) Mejoras.....	430
9,6. Mediciones posteriores a la inicial.....	430
a) Enfoques de posible aplicación.....	430
1) Método del costo.....	431
2) Métodos basados en valores razonables.....	432
3) Métodos basados en otros valores corrientes.....	439
b) Depreciaciones.....	439
1) Causas.....	440

	Pág.
Consideraciones generales.....	440
Terrenos agrícolas.....	441
2) Medición.....	441
Elementos por considerar.....	441
Medida contable base.....	442
Utilización ("vida útil") esperada.....	442
Valor recuperable final.....	443
Método de depreciación.....	443
3) Imputación.....	445
4) Cambios de estimaciones y correcciones de errores.....	445
5) Cambios de método.....	448
6) Prácticas desaconsejables.....	449
c) Comparaciones con importes recuperables.....	451
1) Cuestiones generales.....	451
2) Agrupamientos de activos.....	452
3) Frecuencia de las comparaciones.....	455
Consideraciones generales.....	455
Índicios de desvalorización.....	456
Omisión basada en la consideración del "valor de uso, sin descontar".....	457
4) Estimación de los valores de uso.....	459
5) Imputación de las desvalorizaciones y de sus reversiones.....	462
Imputación general.....	462
Asignación a activos individuales.....	467
9,7. Bajas en general.....	468
9,8. Permutas.....	468
9,9. Reclasificaciones.....	469
9,10. Cuestiones particulares.....	470
a) Adquisiciones mediante "grupos cerrados".....	470
b) Repuestos.....	473
c) Mejoras.....	474
d) Inspecciones generales.....	474
e) Mantenimiento común.....	474
f) Mantenimiento con reemplazo de partes.....	475

	Pág.
g) Reparaciones.....	477
h) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración.....	478
9,11. NIIF.....	483
9,12. "NIIF para las PyMEs".....	486
9,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	487
a) Normas "generales".....	488
1) Opciones para la medición periódica.....	488
2) Modelo del costo.....	489
Medición del costo.....	489
Medición de las depreciaciones.....	490
Comparaciones con importes recuperables.....	490
3) "Modelo del valor razonable".....	492
4) Permutas.....	494
b) Normas para "entidades pequeñas" y "entidades medianas".....	495
1) Opciones para la medición periódica.....	495
2) Modelo del costo.....	495
3) Modelo del valor razonable.....	496
4) Permutas.....	497
c) La RT 48 (aplicable una sola vez).....	497
9,14. Normas legales argentinas.....	499
9,15. Resumen.....	503
9,16. Preguntas y ejercicios.....	509
9,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	513

CAPÍTULO 10

ACTIVOS INTANGIBLES

10,1. Introducción.....	521
10,2. Clases de intangibles.....	522
a) Según la forma de incorporación.....	522
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado.....	522
c) Según las restricciones temporales a su utilización.....	523
10,3. Principales intangibles.....	523
a) Enajenables por separado.....	523

	Pág.
1) Invenções.....	523
2) Marcas.....	524
3) Derechos de autor o de propiedad intelectual.....	524
4) Derechos de edición.....	525
5) Derechos de uso.....	525
6) Derechos de pase de deportistas profesionales.....	526
7) Concesiones.....	526
8) Franquicias.....	526
9) Derechos de contaminación.....	527
b) No enajenables por separado.....	527
1) Costos de puesta en marcha de operaciones.....	527
2) Capacitación del personal.....	528
3) La plusvalía (el "valor llave").....	528
4) El "capital intelectual".....	530
10,4. Reconocimiento contable.....	532
a) Cuestiones generales.....	532
b) Intangibles incorporados en tangibles.....	532
c) Costos de investigación y desarrollo.....	532
d) Concesiones.....	537
e) Costos de puesta en marcha de operaciones.....	537
f) Costos en publicidad.....	538
g) Insumos empleados para desarrollar intangibles que no se reconocen como activos.....	538
h) Plusvalía creada.....	539
i) Información sobre intangibles no reconocidos.....	540
10,5. Medición en general.....	541
a) Atributos de posible consideración.....	541
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	541
10,6. Medición inicial.....	542
a) Posibles enfoques.....	542
b) Determinación de costos.....	542
1) Intangibles comprados (en general).....	542
2) Intangibles desarrollados.....	544
3) Consideración de subsidios obtenidos.....	544
4) Mejoras.....	544

	Pág.
10,7. Mediciones posteriores a la inicial.....	545
a) Enfoques de posible aplicación.....	545
b) Depreciaciones.....	546
1) Consideraciones generales.....	546
2) Intangibles con "vida útil indefinida".....	549
c) Comparaciones con importes recuperables.....	550
10,8. Bajas en general.....	550
10,9. Permutas.....	550
10,10. Reclassificaciones.....	551
10,11. Cuestiones particulares.....	551
a) Mejoras.....	551
b) Costos de defensa de derechos.....	551
10,12. NIIF.....	552
10,13. "NIIF para las PyMEs".....	555
10,14. Estándares desarrollados por la FACPCÉ y propuestos como "normas contables profesionales".....	556
a) Normas "generales".....	557
b) Normas para entidades "medianas" y entidades "pequeñas".....	558
c) La RT 48 (aplicable una sola vez).....	559
10,15. Una norma legal argentina.....	559
10,16. Resumen.....	559
10,17. Preguntas y ejercicios.....	562
10,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	564
<b>CAPÍTULO 11</b>	
<b>BIENES DE CAMBIO ("INVENTARIOS")</b>	
<b>Y OTRAS EXISTENCIAS</b>	
11,1. Introducción.....	567
11,2. Reconocimiento contable.....	569
11,3. Medición en general.....	569
a) Atributos de posible consideración.....	569
1) Valor razonable (valor justo).....	569
2) Valor neto de realización.....	570
3) Costo corriente.....	571

	Pág.
4) Costo histórico.....	571
5) Valor de uso.....	571
6) Importe recuperable.....	571
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	572
11,4. Medición inicial.....	573
a) Posibles enfoques.....	573
b) Medición de los costos.....	574
1) Cuestiones generales.....	574
2) Costos de compra y recepción.....	575
3) Costos de almacenamiento.....	576
4) Costos fijos y subutilización de la capacidad productiva....	577
5) Determinación de costos por productos.....	580
6) Empleo de costos predeterminados en lugar de costos reales.....	582
11,5. Mediciones posteriores a la inicial.....	584
a) Posibles enfoques.....	584
b) Aplicación de enfoques basados en valores corrientes.....	584
1) Bienes de fácil comercialización.....	584
2) Minerales no procesados.....	586
3) Activos biológicos y productos agrícolas.....	586
4) Bienes de cambio en producción.....	586
5) Bienes intermedios (para consumo propio).....	586
6) Otras existencias.....	587
7) Resultados de tenencia.....	587
c) Aplicación del enfoque basado en costos históricos.....	588
1) Asignación de costos a unidades.....	588
2) Ajustes por inflación.....	588
3) Comparaciones con importes recuperables.....	589
Determinación de los importes recuperables.....	589
Frecuencia.....	591
Niveles.....	591
Desvalorizaciones y reversiones de ellas.....	593
11,6. Salidas por ventas o consumos.....	595
11,7. Resultados de tenencia de bienes de cambio.....	597

	Pág.
11,8. Diferencias de inventario.....	597
11,9. NIIF.....	598
a) Bienes de cambio.....	598
b) Otras existencias.....	600
11,10. "NIIF para las PYMES".....	600
11,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	600
a) Normas "generales".....	601
b) Normas para "entidades medianas".....	603
1) Medición contable periódica.....	603
2) Determinación del costo de lo vendido.....	604
c) Normas para "entidades pequeñas".....	606
11,12. Resumen.....	606
11,13. Preguntas y ejercicios.....	609
11,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	614
<b>CAPÍTULO 12</b>	
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>	
12,1. Introducción.....	621
12,2. Reconocimiento y baja contable.....	621
12,3. Clasificación de los activos biológicos.....	622
12,4. Medición de los "activos biológicos consumibles".....	622
a) Atributos de posible consideración.....	622
1) Valor razonable (valor justo).....	623
2) Valor razonable menos costos de vender.....	624
3) Valor neto de realización.....	624
4) Valor neto de realización proporcionado al grado de avance del proceso productivo.....	624
5) Costo corriente.....	625
6) Costo histórico.....	626
7) Valor descontado de futuros flujos de efectivo.....	627
8) Importe recuperable.....	628
b) Criterio que preferimos.....	628
c) Aplicación del criterio que preferimos.....	629

	Pág.
1) Agricultura .....	629
2) Silvicultura .....	630
3) Ganadería.....	632
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) .....	633
12,5. Medición de los "activos biológicos para producir frutos" .....	634
a) Plantas productoras.....	634
b) Animales.....	635
12,6. Medición de los productos agropecuarios.....	636
12,7. Cuestiones relacionadas.....	637
a) Subsidios por ventas.....	637
b) Contratos de futuro.....	638
12,8. Resultados de la actividad y resultados de tenencia .....	639
12,9. NIIF.....	640
12,10. "NIIF para las PyMEs" .....	641
12,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	642
a) Panorama.....	643
b) Propuestas contenidas en la RT 22.....	643
12,12. Resumen .....	645
12,13. Preguntas y ejercicios.....	648
12,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	648

**CAPÍTULO 13**

**INGRESOS EN GENERAL**

13,1. Introducción .....	651
13,2. Cuestiones generales .....	652
a) Reconocimiento.....	652
b) Medición en general .....	654
c) Ventas con financiación .....	655
d) Asunción simultánea de dos o más obligaciones.....	657
e) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas relacionadas .....	658
f) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	659
13,3. Ventas de activos .....	659
a) Aplicación del criterio básico .....	659

	Pág.
1) Activos preexistentes.....	659
2) Licencias que crean activos .....	660
b) Ventas con derecho a devolución.....	660
c) Consignaciones.....	663
d) Bienes de fácil comercialización .....	664
e) Subproductos .....	665
f) Comodatos de envases.....	665
13,4. Construcciones y prestaciones de servicios.....	666
a) Consideraciones generales .....	666
b) Agrupación o segmentación de contratos .....	667
c) Ingresos y costos por considerar .....	668
d) Construcciones de precio fijo .....	668
e) Construcciones de margen sobre el costo .....	672
f) Servicios.....	672
13,5. Cuestiones particulares .....	674
a) Ventas con financiación a largo plazo.....	675
b) Ventas contratadas a pérdida .....	675
c) Bonificaciones.....	676
d) Programas de premios.....	679
e) Servicios gratuitos posteriores a la venta.....	682
f) Garantías contra defectos.....	683
g) Opciones incluidas en el precio.....	687
h) Operaciones con "tarjetas de regalo" .....	687
13,6. NIIF.....	688
13,7. "NIIF para las PyMEs" .....	690
13,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	691
13,9. Resumen .....	694
13,10. Preguntas y ejercicios.....	696
13,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	699

**CAPÍTULO 14**

**CUENTAS POR COBRAR EN GENERAL**

14,1. Introducción .....	701
--------------------------	-----

	Pág.
14,2. Orígenes de las cuentas por cobrar.....	702
14,3. Reconocimiento contable.....	703
a) Criterio general.....	703
b) La cuestión de la obtención "probable" de flujos netos positivos de efectivo.....	703
14,4. Medición en general.....	704
a) Atributos de posible consideración.....	704
1) Valor razonable (valor justo).....	704
2) Valor neto de realización.....	705
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva.....	706
4) Importe nominal por cobrar pactado.....	706
5) Valor esperado.....	707
b) Cálculo de un valor descontado para su empleo como estimación de un valor razonable.....	708
1) Cobranzas (importes y momentos).....	708
2) Tasa de interés.....	709
c) Moneda de nominación distinta a la de medición.....	710
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	711
e) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	712
14,5. Medición inicial.....	712
a) Criterios generales.....	712
1) Atributos relevantes.....	712
2) Subsidios encubiertos.....	713
3) Cláusulas incluidas para promover determinadas conductas.....	715
b) Aplicaciones de los criterios generales.....	715
1) Ventas de bienes, servicios o derechos de uso.....	715
2) Entrega de efectivo.....	715
3) Préstamos en especie.....	716
4) Refinanciaciones.....	716
5) Cuentas por cobrar que no surgen de contratos ni de leyes.....	717
14,6. Mediciones posteriores a la inicial.....	717
a) Criterios generales.....	717
1) Créditos en moneda.....	717
2) Créditos en especie.....	719

	Pág.
b) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva.....	720
c) Pérdidas crediticias.....	721
1) Cuestiones generales.....	721
2) Cálculo del importe recuperable.....	722
Método que preferimos.....	722
Métodos que desaconsejamos.....	722
3) Impuestos recuperables.....	724
4) Imputación de las pérdidas por desvalorización y de sus reversiones.....	724
14,7. Bajas.....	725
14,8. Administración de cuentas por cobrar ("servicing").....	727
14,9. Resultados financieros ocasionados por las cuentas por cobrar ..	728
a) Medición.....	728
b) Imputación.....	729
14,10. Cuestiones especiales.....	730
a) Créditos comprados con problemas de incobrabilidad o mora.....	730
b) Obsequios a receptores de préstamos.....	732
c) Garantías recibidas.....	732
d) Obligación de otorgar un crédito.....	733
e) Pactos de recompra.....	733
14,11. NIIF.....	734
14,12. "NIIF para las PYMES".....	738
14,13. Estándares desarrollados por la FACPE y propuestos como "normas contables profesionales".....	742
14,14. Resumen.....	748
14,15. Preguntas y ejercicios.....	751
14,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	754
<b>CAPÍTULO 15</b>	
<b>ARRENDAMIENTOS Y LICENCIAS</b>	
15,1. Introducción.....	757

	Pág.
15.2. Consideraciones aplicables a cualquier contrato que otorgue derechos de uso.....	757
15.3. Arrendamientos.....	759
a) Caracterización.....	759
b) Derechos y obligaciones de las partes.....	760
c) Enfoque que preferimos.....	761
1) Idea básica.....	762
2) Contabilidad del arrendatario.....	762
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	762
Mediciones posteriores.....	766
Mejoras de los bienes arrendados.....	768
3) Contabilidad del arrendador no vendedor.....	768
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	768
Mediciones posteriores.....	769
4) Contabilidad del arrendador vendedor.....	769
d) Otros enfoques.....	769
1) Enfoque basado en la propiedad legal del bien arrendado.....	770
2) Enfoque basado en el ejercicio de la opción de compra.....	770
3) Enfoque basado en los beneficios y los riesgos incidentales.....	771
15.4. Venta seguida de arrendamiento.....	772
15.5. Licencias.....	774
a) Consideraciones generales.....	774
b) Contabilidad del licenciador.....	775
c) Contabilidad del licenciario.....	776
15.6. NIIF.....	777
a) Arrendamientos.....	777
1) Normas para arrendatarios.....	777
Criterios generales.....	777
Exenciones a la aplicación de los criterios generales.....	778
2) Normas para arrendadores.....	779
b) Venta seguida de arrendamiento.....	779
c) Licencias.....	779
15.7. "NIIF para las PyMEs".....	779

	Pág.
15.8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	780
15.9. Resumen.....	781
15.10. Preguntas y ejercicios.....	783
15.11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	786
<b>— TOMO II —</b>	
<b>CAPÍTULO 16</b>	
<b>DERIVADOS</b>	
16.1. Introducción.....	791
16.2. Reconocimiento.....	792
16.3. Medición en general.....	793
a) Atributos de posible consideración.....	793
1) Valor razonable (valor justo).....	793
2) Valor neto de realización.....	793
3) Costo de cancelación.....	793
4) Importe histórico.....	794
b) Estimaciones de valores razonables.....	794
1) Contratos a término ("forwards") y futuros.....	794
2) Permutas financieras ("swaps").....	797
3) Opciones.....	799
c) Moneda de nominación distinta a la de medición.....	806
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	806
16.4. Medición inicial.....	807
16.5. Medición periódica.....	807
a) Criterio general.....	807
b) Derivados incorporados en instrumentos compuestos.....	807
16.6. Baja contable.....	808
16.7. Imputación de los resultados de tenencia.....	809
16.8. Efecto de la existencia de opciones sobre las medidas contables de los subyacentes.....	810
16.9. NIIF.....	812



	Pág.
16,10. "NIIF para las PyMEs" .....	812
16,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	813
a) Normas de la RT 18 .....	814
b) Normas de la RT 22 .....	814
16,12. Resumen.....	815
16,13. Preguntas y ejercicios.....	816
16,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	818

## CAPÍTULO 17

## LA "CONTABILIDAD DE COBERTURAS"

17,1. Introducción .....	821
17,2. Operaciones de cobertura .....	821
a) La partida cubierta.....	822
b) Riesgos cubiertos .....	822
c) Instrumentos de cobertura .....	823
d) Ejemplos .....	824
e) Medición de la eficacia.....	824
f) Documentación .....	826
g) Señalamiento .....	827
17,3. La "contabilidad de coberturas".....	827
a) Aplicabilidad .....	827
b) Reglas básicas.....	828
1) Coberturas de riesgos inherentes a activos y pasivos existentes .....	828
2) Coberturas de transacciones futuras esperadas .....	829
3) Coberturas de participaciones en entidades con otra moneda de medición .....	833
c) Discontinuación.....	833
d) Impacto sobre la medición y la imputación de los costos y resultados financieros .....	834
17,4. NIIF .....	837
17,5. "NIIF para las PyMEs" .....	839
17,6. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	840

	Pág.
17,7. Resumen.....	845
17,8. Preguntas y ejercicios.....	846
17,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	847

## CAPÍTULO 18

## ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

18,1. Introducción .....	849
18,2. Métodos del impuesto diferido .....	850
a) Método basado en el estado de resultados.....	850
b) Método basado en el estado de situación.....	852
c) El llamado "método del neto de impuesto".....	853
18,3. Bases impositivas de activos y pasivos .....	854
18,4. Las denominadas "diferencias temporarias" .....	861
18,5. Estudio de las diferencias entre resultados contables e impositivos ..	862
18,6. Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	866
a) Reconocimiento .....	866
1). Criterio general.....	866
2). Posibilidad de asignar una medida fiable.....	869
3). Momento del reconocimiento.....	870
4). Excepciones a la aplicación del criterio general.....	870
Reconocimiento inicial de una plusvalía no deducible impositivamente.....	871
Reconocimiento de activos y pasivos por transacciones sin efecto contable ni impositivo.....	874
Diferencias temporarias asociadas con ciertas inversiones en otras entidades .....	874
b) Medición.....	876
1). Separación de jurisdicciones y contribuyentes .....	876
2). Criterio básico.....	876
3). Aplicación del criterio básico .....	877

	Pág.
4) Tasas impositivas por considerar .....	878
5) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) ...	879
c) Variaciones de saldos .....	879
1) Causas .....	879
2) Imputación en general .....	882
3) Imputación de los RECPAM sobre los saldos por impuestos diferidos .....	882
4) Una propuesta inadecuada .....	884
18,7. Cuestiones particulares .....	885
a) Diferencias temporarias deducibles que no implican activos por impuestos diferidos .....	885
b) Activos por impuestos diferidos originados en subsidios .....	886
c) Revaluaciones o indexaciones impositivas sin efecto contable .....	887
d) Efectos de la inflación .....	888
1) Aplicación de las normas generales .....	888
2) Una pseudo "interpretación" de FCPCECABA .....	889
e) Quebrantos impositivos .....	892
1) Tratamiento en el ejercicio de origen .....	892
2) Tratamiento en ejercicios posteriores .....	894
f) Más de una tasa impositiva .....	895
g) Impuestos complementarios del que grava las ganancias .....	898
h) Quitas de impuestos con fines promocionales .....	899
i) Efectos de las combinaciones de negocios .....	901
18,8. Resistencias a la aplicación de los métodos de impuesto diferido .....	901
18,9. Cadenas de diferencias temporarias .....	905
18,10. NIIF .....	907
18,11. "NIIF para las PyMEs" .....	907
18,12. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	907
a) Normas generales .....	908
b) Normas para entidades medianas .....	910
c) Normas para entidades pequeñas .....	913
18,13. Resumen .....	916
18,14. Preguntas y ejercicios .....	918
18,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	922

	Pág.
<b>CAPÍTULO 19</b>	
<b>COMBINACIONES Y PLUSVALÍAS</b>	
19,1. Introducción .....	929
19,2. ¿Es necesaria la clasificación de las combinaciones de negocios? ..	932
a) Criterio prevaleciente hasta mediados de la década de 1990 ..	932
b) Criterio prevaleciente en la actualidad .....	934
19,3. Métodos de contabilización .....	936
19,4. Métodos de la compra y de la adquisición .....	937
a) Aspectos generales .....	937
b) Individualización de la adquirente .....	939
c) Fecha de adquisición .....	939
d) Costo de adquisición .....	939
1) Componentes .....	939
2) Desembolsos no atribuibles a la combinación .....	940
3) Cuestiones vinculadas con las acciones por emitir .....	940
4) Costos que no crean activos .....	940
e) Reconocimiento y medición a la fecha de la adquisición .....	941
1) Activos identificables y pasivos .....	942
2) Participación no controladora en la entidad adquirida .....	944
3) Plusvalía, minusvalía o resultado de la operación .....	947
f) Ajustes posteriores a la contabilización inicial .....	950
g) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) .....	952
h) Cuestiones especiales .....	952
1) Participaciones preexistentes en la entidad adquirida .....	952
2) Intangibles individuales previamente reconocidos por la adquirida .....	955
3) Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	956
4) Reestructuraciones relacionadas .....	957
19,5. Método de la unión de intereses .....	958
a) Aspectos generales .....	958
b) Aplicación .....	958
19,6. Método del nuevo ente .....	960
19,7. "Método del traslado" .....	961
19,8. Estados de situación especiales .....	962

	Pág.
19,9. Transacciones posteriores a una adquisición.....	966
a) Ampliación o reducción de la participación en una controlada ..	966
b) Fusión legal de entidades bajo control común.....	967
19,10. Tratamiento posterior de la plusvalía.....	969
a) Enfoque basado en la depreciación.....	969
b) Enfoques basados en el importe recuperable.....	971
1) Enfoque del FASB.....	972
2) Enfoque del IASB.....	974
19,11. Tratamiento posterior de la minusvalía.....	974
19,12. La "pushdown accounting".....	975
19,13. NIIF.....	977
a) Combinaciones de negocios.....	977
b) Combinaciones de actividades que no son negocios.....	979
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	979
d) "Pushdown accounting".....	980
19,14. "NIF para las PyMES".....	980
a) Combinaciones de negocios.....	980
b) Combinaciones de actividades que no son negocios.....	980
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	980
d) "Pushdown accounting".....	981
19,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	981
a) Combinaciones de negocios.....	982
b) Combinaciones de actividades que no son negocios.....	987
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	987
d) Tratamiento posterior de la minusvalía.....	988
e) "Pushdown accounting".....	989
19,16. Resumen.....	989
19,17. Preguntas y ejercicios.....	992
19,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	995

CAPÍTULO 20

**PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES**

20,1. Introducción.....	1001
-------------------------	------

	Pág.
20,2. Instrumentos de patrimonio.....	1003
20,3. Reconocimiento contable.....	1004
20,4. Medición en general.....	1005
a) Atributos de posible consideración.....	1005
1) Valor razonable (valor justo).....	1005
2) Valor neto de realización.....	1007
3) Costo.....	1008
4) Valor patrimonial (proporcional).....	1008
5) Valor descontado de los futuros flujos de efectivo.....	1009
6) Importe recuperable.....	1009
b) Participaciones de entidades de inversión.....	1010
c) Intención con que se mantiene la participación.....	1011
d) Poder relativo sobre las decisiones de una participada.....	1011
1) Control.....	1012
Consideraciones generales.....	1012
Entidades que solamente pueden encarar determinadas actividades.....	1014
Administración de una entidad en beneficio de otra.....	1016
Limitaciones al ejercicio del control.....	1016
Limitaciones a la recepción de los beneficios que produce una inversión.....	1017
Control volátil.....	1017
2) Control conjunto.....	1018
3) Influencia significativa.....	1018
20,5. Medición inicial.....	1021
20,6. Mediciones posteriores.....	1022
a) Participaciones que se prevé enajenar.....	1023
1) Participaciones que otorgan control.....	1023
2) Participaciones que no otorgan control.....	1024
b) Participaciones que no se prevé enajenar.....	1025
1) Participaciones que otorgan control.....	1025
2) Participaciones que otorgan control conjunto.....	1026
3) Otras participaciones.....	1027
c) Métodos contables.....	1029

	Pág.
d) Anticipos irrevocables de aportes .....	1029
e) Cambios en las medidas contables de las participaciones .....	1030
f) Comparaciones con importes recuperables .....	1030
20,7. Métodos de la participación .....	1030
a) Consideraciones generales .....	1031
b) Practicabilidad .....	1032
c) Cálculos del valor patrimonial .....	1033
1) Cálculo a la fecha de incorporación de la participación .....	1033
2) Cálculos a fechas posteriores .....	1035
3) Fecha .....	1035
4) Adecuación a las políticas contables del inversor .....	1037
5) Acciones en cartera .....	1038
6) Acciones cuya emisión futura es segura .....	1038
7) Opciones para la suscripción de acciones .....	1040
d) Medición inicial de una participación .....	1041
e) Mediciones periódicas de una participación .....	1043
1) Reglas generales .....	1043
2) Ajustes de resultados .....	1046
3) Pérdida del patrimonio de la participada .....	1047
f) Imputación de los cambios en el valor patrimonial .....	1048
g) Impuestos sobre las distribuciones de ganancias .....	1053
h) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) .....	1053
i) Participaciones recíprocas .....	1055
j) Auditoría o revisión de los estados financieros de la participada .....	1057
20,8. Aplicación del método de la participación a los estados financieros de una controlada .....	1057
20,9. Método del costo .....	1059
20,10. Método de consolidación proporcional .....	1060
20,11. Bajas .....	1061
20,12. Reclasificaciones .....	1062
20,13. NIIF .....	1064
a) Componentes relevantes .....	1064

	Pág.
b) Medición en los estados financieros consolidados o cuando no existen controladas .....	1065
1) Participaciones que han sido reclasificadas como "activos no corrientes tenidos para la venta" .....	1065
2) Participaciones cuyo titular es una entidad de inversión .....	1066
3) Participaciones en controladas .....	1067
4) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos .....	1067
5) Otras participaciones .....	1069
c) Medición en los estados separados de una controladora de sus participaciones en controladas, asociadas y negocios conjuntos .....	1070
1) Reglas .....	1070
2) Nuestra crítica .....	1071
d) NIC-28 versus NIIF 3 .....	1072
20,14. "NIIF para las PyMEs" .....	1075
a) Secciones relevantes .....	1075
b) Participaciones de entidades de inversión .....	1075
c) Participaciones en controladas .....	1075
d) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos .....	1076
e) Otras participaciones .....	1077
20,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1077
a) Panorama .....	1078
b) El método de participación de la RT 21 .....	1080
20,16. Resumen .....	1086
20,17. Preguntas y ejercicios .....	1090
20,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1095

## CAPÍTULO 21

## CONSOLIDACIONES

21,1. Introducción .....	1103
21,2. Propósito de la consolidación .....	1104
21,3. Posible omisión de la consolidación .....	1106
21,4. Entidades cuyos estados financieros deben consolidarse .....	1106
a) Criterio general .....	1106

	Pág.
b) Excepciones a la aplicación del criterio general .....	1108
21,5. Elementos de los estados consolidados .....	1109
a) Cuestiones generales .....	1109
b) Perspectivas "de la entidad" y "de los propietarios" .....	1109
21,6. Coherencia entre los estados consolidados y los separados.....	1113
21,7. Información contable de las controladas .....	1113
a) Fecha.....	1113
b) Adecuación a las políticas contables de la controladora.....	1114
c) Auditoría o revisión .....	1114
21,8. La consolidación como tarea.....	1114
a) Consideraciones generales .....	1114
b) Trabajos previos.....	1116
c) Eliminación de incoherencias producidas por la aplicación de las normas contables .....	1117
d) Reemplazo de la participación en el patrimonio de una controlada.....	1118
e) Reemplazos de las participaciones en el resultado reconocido como tal por una controlada y en su "otro resultado integral" .....	1121
f) Ajustes de consolidación.....	1124
1) Criterio básico.....	1124
2) Eliminaciones de resultados por transacciones intragrupo .....	1124
3) Reclassificaciones de componentes del resultado integral ..	1127
4) Eliminaciones de saldos intragrupo .....	1127
5) Flujos de efectivo.....	1128
6) Problemas causados por los desfases de fechas .....	1128
g) Algunos casos en que se requieren ajustes de consolidación..	1129
1) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primariamente por su costo .....	1130
2) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primariamente por su costo menos depreciación.....	1135
3) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primariamente por su valor razonable o por otro valor corriente.....	1137
4) Saldos intragrupo por ser liquidados con tipos de cambio preferentes .....	1140
5) Emisión y endoso posterior de instrumentos de deuda.....	1142

	Pág.
6) Revisión de la imputación de costos financieros activados ..	1142
7) Revisión de la imputación de costos financieros reconocidos en resultados .....	1145
8) Arrendamientos y otros derechos de uso .....	1146
9) Transacciones de una controlada con sus propietarios.....	1149
10) Desvalorizaciones de plusvalías.....	1149
11) Desvalorizaciones de otros activos de las controladas.....	1151
h) Agregaciones de saldos y ajustes .....	1151
i) Estado de cambios en el patrimonio neto .....	1151
j) Estado de flujo de efectivo .....	1151
k) Consolidaciones intermedias .....	1153
21,9. Asientos de consolidación.....	1155
21,10. NIIF .....	1156
21,11. "NIIF para las PyMEs" .....	1157
21,12. Normas argentinas .....	1157
a) El artículo 62 de la ley general de sociedades .....	1157
b) El artículo 60 de la ley de mercado de capitales .....	1158
c) Estándares desarrollados por la FAGPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1159
21,13. Resumen.....	1164
21,14. Preguntas y ejercicios .....	1167
21,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1173

## CAPÍTULO 22

## CONVERSIONES DE ESTADOS FINANCIEROS DE PARTICIPADAS

22,1. Introducción .....	1183
22,2. Cuestiones básicas .....	1185
a) Propósito de la conversión.....	1185
1) Consolidación.....	1185
2) Aplicación del método de la participación a una controlada en los estados separados de su controladora.....	1186
3) Aplicación del método de la participación a una asociada o un negocio conjunto .....	1187

	Pág.
4) Aplicación del método de la consolidación proporcional a un negocio conjunto .....	1188
b) La integración de actividades como base para la selección del método de conversión .....	1189
c) Tipos de cambio .....	1189
d) Conversiones y ajustes por inflación .....	1190
e) Diferencias de cambio .....	1191
22,3. Métodos de conversión y sus combinaciones con el ajuste por inflación .....	1193
a) Método temporal o de la SFAS 8 .....	1194
b) Enfoque convertir-ajustar .....	1197
c) Método de la inversión neta o de la SFAS 52 .....	1203
1) Descripción y comentarios generales .....	1203
2) Los "ajustes de conversión" .....	1210
3) Correcciones vía consolidación .....	1210
d) Método de la inversión neta modificado .....	1213
e) Enfoque ajustar-convertir .....	1214
1) Descripción y comentarios generales .....	1214
2) Aplicación al estado de flujos de efectivo .....	1216
3) Resumen de problemas y consideraciones sobre su significación .....	1217
f) Método de ajustar-convertir modificado ("ajustar-convertir-discriminar") .....	1221
g) Métodos fuera de uso .....	1226
h) Nuestra preferencia y la crítica de Escribano Martínez a ella ..	1227
22,4. Una cuestión de aplicación .....	1230
22,5. Contabilidad en dos monedas .....	1231
22,6. NIIF .....	1234
a) Reglas de la NIC 21 .....	1234
b) Reglas de la NIC 7 .....	1237
22,7. "NIIF para las PYMES" .....	1237
22,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1237
a) Entidades integradas .....	1239

	Pág.
b) Entidades no integradas .....	1239
c) Tipos de cambio .....	1241
d) Cambios de categoría .....	1241
22,9. Resumen .....	1242
22,10. Preguntas y ejercicios .....	1244
22,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1247
<b>CAPÍTULO 23</b>	
<b>MISCELÁNEA</b>	
23,1. Introducción .....	1253
23,2. Activos o grupos en disposición destinados a su venta o a su distribución a los propietarios .....	1254
a) Reclasificaciones .....	1254
b) Asignaciones iniciales .....	1257
c) Mediciones .....	1257
d) Cambio de destino de un ANCM PV o de un grupo .....	1258
e) Venta de una controlada .....	1258
f) NHF .....	1258
g) "NIIF para las PYMES" .....	1262
h) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1262
1) Normas generales .....	1262
2) Normas para entidades medianas y pequeñas .....	1264
23,3. Contratos ónerosos .....	1265
23,4. Criptomonedas .....	1266
a) Concepto .....	1266
b) Nuestro análisis .....	1266
c) Normas contables de medición .....	1267
23,5. Derechos de emisión de sustancias contaminantes .....	1268
a) Cuestiones generales .....	1268
1) Esquemas de tope y negociación .....	1268
2) Los certificados .....	1270
b) Reconocimiento contable .....	1271

	Pág.
c) Medición.....	1271
1) Nuestra opinión.....	1271
2) La propuesta contenida en la interpretación CINIIF 3.....	1275
d) NIIF.....	1277
e) "NIIF para las PYMES" .....	1277
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1278
1) Normas generales.....	1278
2) Normas para entidades medianas y pequeñas .....	1279
23,6. Donaciones, promesas de donar y legados.....	1279
a) Donaciones recibidas.....	1279
1) Criterio general.....	1279
2) Donaciones con cargo.....	1281
b) Donaciones efectuadas .....	1282
c) Promesas de donar .....	1282
d) Legados.....	1283
e) NIIF y "NIIF para las PYMES" .....	1283
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1284
23,7. Escisiones.....	1284
a) Análisis conceptual.....	1284
b) NIIF y "NIIF para las PYMES" .....	1287
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1287
23,8. Explotación de servicios públicos concesionados bajo ciertas condiciones.....	1288
a) Enfoques.....	1289
1) Enfoque de los bienes de uso .....	1289
2) Enfoque de los bienes de uso con fondo de reversión .....	1289
3) Enfoque de la interpretación CINIIF 12.....	1290
b) NIIF .....	1292
c) "NIIF para las PYMES" .....	1293
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	1293

	Pág.
23,9. Fideicomisos.....	1293
a) Cuestiones generales.....	1293
b) Contabilidad del fideicomiso.....	1295
c) Contabilidad del fideicomitente.....	1295
d) Contabilidad del beneficiario .....	1296
e) Contabilidad del fiduciario .....	1296
f) Normas contables .....	1296
23,10. Fraudes anteriores exteriorizados en el ejercicio corriente .....	1297
a) Nuestro análisis.....	1297
b) Estándares contables .....	1300
23,11. Minería .....	1301
a) Cuestiones de reconocimiento y medición .....	1301
b) Información sobre reservas.....	1304
c) NIIF .....	1307
d) "NIIF para las PYMES" .....	1310
e) Normas argentinas.....	1311
1) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1311
2) Normas de la CNV .....	1311
3) Normas de la ley 24:196 .....	1313
23,12. Obras de arte.....	1316
23,13. Operaciones conjuntas .....	1317
a) Nuestro análisis.....	1318
b) NIIF .....	1319
c) "NIIF para las PYMES".....	1320
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1320
1) Panorama.....	1320
2) El método de consolidación proporcional de la RT 14.....	1322
3) Estados financieros de la operación conjunta.....	1323
23,14. "Propiedades de inversión" .....	1323
a) Concepto.....	1323
b) Asignaciones de activos a "propiedades de inversión" .....	1324

	Pág.
c) La coexistencia entre las categorías de "propiedades de inversión" y de "activos o grupos en disposición destinados a la venta" .....	1325
d) Medición .....	1326
e) NIIF .....	1327
f) "NIIF para las PYMES" .....	1328
g) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1329
1) Normas generales .....	1329
2) Normas para entidades medianas y pequeñas .....	1330
h) Normas legales argentinas .....	1331
23,15. Recaudación de efectivo para su aplicación a gastos específicos ..	1331
23,16. Reestructuraciones .....	1332
a) Nuestro análisis .....	1332
b) NIIF .....	1333
c) "NIIF para las PYMES" .....	1334
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1334
1) Normas generales .....	1334
2) Normas para entidades pequeñas y medianas .....	1335
23,17. Subsidios .....	1335
a) Concepto .....	1335
b) Nuestro análisis .....	1336
1) Cuestiones generales .....	1336
2) Subsidios por ventas en la actividad agropecuaria .....	1338
3) Subsidios que crean activos por impuestos diferidos .....	1338
4) Subsidios recibidos en derechos de emisión de sustancias contaminantes .....	1340
c) NIIF .....	1340
d) "NIIF para las PYMES" .....	1342
e) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1343
23,18. Preguntas y ejercicios .....	1343
23,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1344

## CUARTA PARTE

## ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS INFORMES QUE INCLUYEN DATOS CONTABLES

## CAPÍTULO 24

## EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

24,1. Introducción .....	1349
24,2. Requisitos generales .....	1351
24,3. Clasificaciones de datos .....	1351
a) Cuestiones generales .....	1351
1) Criterios básicos .....	1352
2) Clasificación de activos y pasivos en "corrientes" y "no corrientes" .....	1354
3) Clasificación de activos en función de los resultados que producen .....	1357
4) Integración de los rubros del activo .....	1357
5) Depreciaciones y desvalorizaciones de activos .....	1358
6) Integración de los rubros del pasivo .....	1359
7) Concepto de "partes relacionadas" .....	1360
b) Cuestiones que pueden ocasionar dudas o controversias .....	1361
1) Recaudaciones por depositar y depósitos no acreditados por los bancos .....	1361
2) Cheques con fecha diferida .....	1361
3) Saldos bancarios indisponibles .....	1362
4) Intereses no devengados sobre créditos y deudas medidos con el método de la tasa efectiva .....	1362
5) Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes .....	1363
6) Cuentas cuya cobranza está sujeta a incertidumbres importantes .....	1363
7) Anticipos a proveedores .....	1363
8) Cuentas por cobrar a accionistas .....	1363
9) Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	1364
10) Bienes de cambio corrientes y no corrientes .....	1364
11) Materiales que no son "bienes de cambio" .....	1365



	Pág.
12) Repuestos .....	1366
13) Bienes entregados en arrendamiento .....	1366
14) Activos retirados de servicio .....	1366
15) Derechos de uso .....	1366
16) Plusvalías de negocios adquiridos .....	1367
17) Activos "no corrientes" mantenidos para la venta .....	1367
18) Pasivos que integran grupos en disposición .....	1367
19) Minusvalías .....	1367
20) Activos y pasivos de negocios conjuntos cuando se aplica el método de consolidación proporcional .....	1368
21) Cuentas de orden .....	1369
24,4. Compensaciones de activos y pasivos .....	1369
24,5. Desagregaciones de rubros de activos y pasivos .....	1370
24,6. Presentación del patrimonio neto .....	1370
a) Desagregaciones .....	1371
b) Exposición del capital nominal .....	1372
24,7. Información comparativa .....	1374
a) Cuestiones generales .....	1374
b) "Cifras correspondientes" .....	1376
c) Períodos irregulares .....	1377
d) Unidad de medida .....	1377
e) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial .....	1378
f) Cambios en los criterios de presentación del estado .....	1379
24,8. Aspectos formales .....	1379
24,9. Ejemplos reales .....	1381
24,10. NIIF .....	1381
a) Obligación del estado .....	1382
b) Información comparativa .....	1382
c) Presentación de información sobre partidas corrientes y no corrientes o por grado de liquidez .....	1383
d) Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes .....	1384
e) Partidas, encabezamientos y subtotales .....	1385
f) Ordenamiento de las partidas .....	1387
g) Compensación de activos y pasivos .....	1387

	Pág.
h) Información sobre el capital y las reservas .....	1387
24,11. "NIIF para las PYMES" .....	1388
24,12. Normas argentinas .....	1388
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1388
b) Normas de la ley general de sociedades .....	1393
c) Normas de organismos estatales de control .....	1395
24,13. Resumen .....	1395
24,14. Preguntas y ejercicios .....	1398
24,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1401

## CAPÍTULO 25

## EL ESTADO DE RESULTADOS Y EL DEL RESULTADO INTEGRAL

25,1. Introducción .....	1405
25,2. ¿Un estado o dos? .....	1406
25,3. Denominaciones .....	1407
25,4. Requisitos generales .....	1408
25,5. Cuestiones generales de presentación .....	1410
a) Estructura general .....	1410
1) Criterios generales que postulamos .....	1410
2) Propuesta publicada por el IASB y el FASB en 2008 .....	1411
b) Participaciones no controladoras en los resultados de controladas .....	1413
c) Resultados de repetición futura improbable .....	1414
1) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación .....	1415
2) Resultados infrecuentes ("partidas extraordinarias") .....	1417
d) Resultados de negocios incorporados durante el período .....	1419
e) Clasificaciones de resultados .....	1420
f) Orígenes de los resultados .....	1422
g) Reclasificaciones desde el ORIA al resultado del período .....	1423
h) Resultados por acción .....	1424
i) Discusiones sobre la inclusión de otros datos .....	1425
1) La tasa interna de retorno .....	1425

	Pág.
2) La EBITDA.....	1428
3) Dividendos por acción.....	1430
j) Información comparativa.....	1430
1) Cuëstiones generales.....	1430
2) Períodos irregulares.....	1430
3) Unidad de medida.....	1431
4) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial.....	1431
5) Cambios en los criterios de presentación del estado.....	1431
k) "Cifras correspondientes".....	1431
25,6. Cuestiones particulares de presentación.....	1431
a) Resultado bruto.....	1431
b) Ingresos de las entidades sin fines de lucro.....	1434
c) Subutilización de la capacidad productiva.....	1434
d) Presentación separada de costos fijos y variables.....	1434
e) Faltantes de existencias.....	1435
f) Resultados financieros.....	1435
g) Incobrabilidad y mora.....	1436
h) Resultados de tenencia de activos y pasivos no financieros....	1436
i) Resultados de participaciones en otras entidades que se miden con el método de la participación.....	1436
j) Resultados de participaciones que se miden con el método de consolidación proporcional.....	1437
k) Gastos de operación.....	1437
l) Costos ambientales.....	1438
m) Operaciones con partes relacionadas.....	1438
n) Depreciaciones y desvalorizaciones de plusvalías.....	1439
o) Reconocimiento en resultados de minusvalías.....	1439
p) Impuestos sobre las ganancias.....	1439
25,7. Cálculo y presentación del resultado por acción.....	1441
25,8. Ejemplos reales.....	1444
25,9. NIIF.....	1444
a) Cuestiones generales.....	1444
b) Composición del resultado reconocido como tal.....	1445

	Pág.
c) Composición del otro resultado integral.....	1448
d) Resultados por acción.....	1449
25,10. "NIIF para las PYMES".....	1450
25,11. Normas argentinas.....	1451
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	1451
1) Estados de resultados en general.....	1452
2) Estados de resultados de "entes con objeto industrial, comercial o de servicios excepto entidades financieras y de seguros".....	1455
3) Estados de resultados de cooperativas.....	1458
4) Estados de resultados de entidades sin fines de lucro.....	1460
5) Resultados por acción.....	1461
b) Normas de la ley general de sociedades.....	1462
c) Normas de organismos estatales de control.....	1464
25,12. Resumen.....	1464
25,13. Preguntas y ejercicios.....	1469
25,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1471
<b>CAPÍTULO 26</b>	
<b>EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b>	
26,1. Introducción.....	1475
26,2. Requisitos generales.....	1475
26,3. Cuëstiones generales de presentación.....	1476
a) Contenido básico y formato.....	1476
b) Clasificación de los componentes del patrimonio.....	1477
c) Información sobre variaciones.....	1478
d) Combinación con el estado de resultados.....	1479
e) Información comparativa.....	1480
26,4. Cuëstiones particulares de presentación.....	1481
a) Información sobre el ORIA o los resultados diferidos.....	1481
b) Saldos iniciales.....	1481
26,5. Ejemplos reales.....	1481
26,6. NIIF.....	1482

	Pág.
26,7. "NIIF para las PyMES" .....	1482
26,8. Normas argentinas .....	1483
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1483
b) Normas de la Ley General de Sociedades .....	1486
c) Normas de organismos estatales de control .....	1486
26,9. Resumen .....	1486
26,10. Preguntas y ejercicios .....	1488
26,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1489
<b>CAPÍTULO 27</b>	
<b>EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	
27,1. Introducción .....	1493
27,2. Notas históricas .....	1494
27,3. ¿Un estado útil o inútil? .....	1494
a) Análisis general .....	1494
b) Casos particulares .....	1497
27,4. Los "equivalentes al efectivo" .....	1497
a) Justificación de su combinación con el efectivo .....	1497
b) Caracterización .....	1498
c) Consideración de los riesgos de cambios de valor .....	1499
d) Deducción de pasivos bancarios .....	1500
27,5. Requisitos generales .....	1501
27,6. Preparación .....	1502
a) Elementos básicos del estado .....	1502
b) Medición de los flujos .....	1502
c) Clasificación de los flujos por tipo de actividad .....	1503
1) Tricotomía generalmente aceptada .....	1503
2) Alternativas admitidas por las normas contables .....	1506
Pagos de dividendos .....	1506
Cobros de intereses y dividendos y pagos de intereses .....	1507
d) Exposición explícita de ciertos flujos .....	1508
e) Flujos que deberían exponerse por separado .....	1508
f) Flujos de las actividades de operación .....	1509

	Pág.
1) Consideraciones generales .....	1509
2) Posibilidad de su presentación por un importe único .....	1512
3) La postura del IASB y el FASB (2008) .....	1512
4) Partidas que deberían exponerse .....	1513
g) Variaciones que no son flujos .....	1514
h) Estructura .....	1515
i) Información comparativa .....	1516
1) Cuestiones generales .....	1516
2) Períodos irregulares .....	1516
3) Unidad de medida .....	1516
4) Ajustes retroactivos al saldo inicial de efectivo .....	1516
5) Cambios en los criterios de presentación del estado .....	1517
j) "Cifras correspondientes" .....	1517
27,7. Cuestiones particulares .....	1517
a) Pagos y cobros por cuenta de terceros .....	1517
b) Intereses activados .....	1518
c) Dividendos posteriores a una adquisición de acciones .....	1519
d) Coherencia en el tratamiento de intereses y dividendos .....	1519
e) Pagos del impuesto a las ganancias .....	1519
f) Transacciones sin efecto financiero .....	1520
27,8. Caso ilustrativo .....	1520
a) Supuestos .....	1521
b) Estados de flujo de efectivo no ajustados por inflación .....	1529
1) Método directo .....	1529
2) Método indirecto .....	1531
3) Método mixto .....	1533
c) Estados de flujo de efectivo ajustados por inflación .....	1535
1) Método directo .....	1535
2) Método indirecto .....	1535
3) Método mixto .....	1537
27,9. Ejemplos reales .....	1539
27,10. NIIF .....	1539
27,11. "NIIF para las PyMES" .....	1541

	Pág.
27,12. Normas argentinas .....	1542
a) Estándares desarrollados por la FAGPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1542
1) EFE con desagregaciones o conciliaciones .....	1544
2) EFE sintético .....	1545
La opción .....	1545
Las condiciones para ejercer la opción .....	1546
b) Una norma de la ley general de sociedades .....	1547
c) Una norma de la Inspección General de Justicia .....	1547
27,13. Resumen .....	1547
27,14. Preguntas y ejercicios .....	1550
27,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1553

## CAPÍTULO 28

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

28,1. Introducción .....	1559
28,2. Cuestiones generales .....	1560
a) Criterios básicos para la definición del contenido .....	1560
b) Relevancia de la información .....	1562
c) Información cuya difusión podría ser perjudicial .....	1564
d) Información comparativa .....	1565
e) "Cifras correspondientes" .....	1565
f) Aspectos formales .....	1566
28,3. Contenido típico .....	1567
a) Información sobre el emisor de los estados financieros .....	1567
1) Identificación .....	1567
2) Capital .....	1568
3) Actividades y segmentos .....	1569
4) Normas legales o contractuales .....	1569
5) Cambios del contexto .....	1571
b) Información relativa a la preparación y a la emisión de los estados financieros .....	1571
1) Fecha de autorización para la publicación .....	1571
2) Unidad de medida .....	1571

	Pág.
3) Políticas contables .....	1572
4) Juicios efectuados al aplicar las políticas contables .....	1575
5) Carácter estimado de algunas informaciones .....	1576
6) Correcciones retroactivas del patrimonio .....	1576
7) Reclasificaciones de partidas en los estados financieros .....	1577
8) Dudas sobre la validez del supuesto de "negocio en marcha" .....	1577
c) Desagregaciones de datos de los estados financieros básicos .....	1578
1) Composiciones de rubros .....	1578
2) Operaciones y saldos con "partes relacionadas" .....	1579
3) Información por actividades y segmentos .....	1579
d) Conciliaciones .....	1580
e) Atributos de activos y pasivos .....	1581
f) Incertidumbres .....	1582
g) Compromisos .....	1583
h) Hechos posteriores al cierre no considerados para la medición de activos y pasivos .....	1583
i) Información proforma .....	1585
j) Medidas extracontables .....	1586
k) Otras informaciones .....	1587
28,4. Algunas propuestas de ampliación del contenido típico .....	1587
a) Ratios .....	1587
b) Presupuestos .....	1588
c) Inclusión de informaciones vinculadas con los efectos sociales del desempeño .....	1589
28,5. Ejemplos reales .....	1590
28,6. NIIF .....	1590
a) Requerimientos generales .....	1590
b) Requerimientos específicos .....	1593
c) Proyectos .....	1594
28,7. "NIIF para las PyMES" .....	1594
28,8. Normas argentinas .....	1595
a) Estándares desarrollados por la FAGPCE y propuestos como "normas contables profesionales" .....	1595
b) Normas de la ley general de sociedades .....	1598

	Pág.
c) Normas de la ley de mercado de capitales.....	1598
d) Normas de organismos estatales de control.....	1599
28,9. Resumen.....	1599
28,10. Preguntas y ejercicios.....	1602
28,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1604

### CAPÍTULO 29

#### INFORMACIÓN POR ACTIVIDADES Y SEGMENTOS

29,1. Introducción.....	1607
29,2. Identificación de segmentos.....	1610
a) Enfoque de los riesgos y las rentabilidades.....	1610
b) Enfoque de la gerencia.....	1611
29,3. Emisores de estados financieros que deberían suministrar información por segmentos.....	1613
29,4. Segmentos sobre los que debería informarse.....	1613
29,5. Información por suministrar.....	1614
a) Naturaleza.....	1614
b) Medición.....	1616
c) Forma de presentación.....	1617
29,6. Ejemplos reales.....	1618
29,7. NIIF.....	1618
29,8. "NIIF para las PyMEs".....	1625
29,9. Normas argentinas.....	1625
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales".....	1625
b) Normas de la ley general de sociedades.....	1629
29,10. Resumen.....	1630
29,11. Preguntas y ejercicios.....	1632
29,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1633

### CAPÍTULO 30

#### INFORMES ACOMPAÑANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

30,1. Introducción.....	1635
30,2. Contenido.....	1635

	Pág.
30,3. El "comentario de la gerencia" previsto en una declaración de práctica del IASB.....	1636
a) Propósito de su presentación.....	1637
b) Denominación.....	1638
c) Individualización.....	1638
d) Referencia al cumplimiento del documento de práctica del IASB.....	1639
e) Contenido.....	1639
30,4. La "reseña informativa" requerida por la CNV.....	1641
a) Cuestiones generales.....	1641
b) Contenido.....	1641
1) Componentes.....	1641
2) Estructuras de los estados financieros básicos.....	1642
Resumen de la situación patrimonial.....	1642
Resumen del resultado y del resultado integral.....	1644
Flujos de efectivo.....	1645
3) Datos estadísticos.....	1645
4) Ratios.....	1646
30,5. Las memorias de las sociedades argentinas.....	1647
a) El artículo 66 de la Ley General de Sociedades.....	1647
b) El artículo 60 de la Ley de Mercado de Capitales.....	1649
c) Normas de la IGJ.....	1649
1) Cuestiones generales.....	1649
2) Requerimientos específicos.....	1650
3) Estructuras de los estados financieros básicos y ratios.....	1652
d) Normas de la CNV.....	1654
30,6. Resumen.....	1656
30,7. Preguntas y ejercicios.....	1658
30,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1658

### CAPÍTULO 31

#### INFORMES SOBRE EFECTOS SOCIALES DEL DESEMPEÑO

31,1. Introducción.....	1661
31,2. Contenido general.....	1663

	Pág.
31,3. Títulos:.....	1663
a) "Balance social" y expresiones parecidas .....	1664
1) Nuestro análisis .....	1664
2) Empleo en normas legales argentinas .....	1665
Ley nacional 25.250 .....	1665
Decreto nacional 1171/00 .....	1665
Ley nacional 25.877 .....	1666
Decreto 517/11 de Salta .....	1667
Ley 2594/07 de la CABA .....	1668
3) Empleo en la RT 36 .....	1669
b) "Informes de sostenibilidad" y expresiones parecidas .....	1670
31,4. El papel de los sistemas contables .....	1671
31,5. Adjunción a los estados financieros .....	1672
31,6. Estándares de la GRI .....	1673
a) Información general .....	1673
b) Información requerida sobre el "valor económico directo generado y distribuido" .....	1675
1) Conceptos de "valor generado" y "valor distribuido" .....	1675
2) Justificación de su requerimiento .....	1676
3) Base de preparación .....	1676
4) Fuentes .....	1676
5) Componentes básicos .....	1677
6) Guías para la preparación de la información .....	1677
7) Relación con el resultado contabilizado .....	1679
8) Nuestra evaluación global .....	1679
c) Ejemplos reales .....	1679
d) Cuestiones relacionadas con la contabilidad y con los contadores .....	1680
31,7. La propuesta contenida en la RT 36 .....	1682
a) Información general .....	1682
b) Denominación del informe propuesto .....	1682
c) Utilidad atribuida al BSRT36 .....	1683
d) Contenido .....	1683
e) Preparación .....	1684

	Pág.
1) Aplicación de las guías de la GRI .....	1684
2) Períodos cubiertos .....	1685
3) Desagregaciones geográficas .....	1685
4) Información comparativa .....	1685
f) Adjunción a los estados financieros .....	1686
g) El estado de valor económico generado y distribuido .....	1686
1) Enfoque legislativo .....	1686
2) Afirmaciones que no son normas .....	1687
3) Relación entre el EVEGYD y el estado de resultados .....	1690
4) Estado consolidado y estado separado .....	1691
5) Contenido del estado .....	1692
6) Nuestros comentarios .....	1694
Resultados considerados .....	1694
Ingresos por arrendamientos y derechos de uso .....	1694
Desagregación del costo de lo vendido .....	1694
Bienes durables y sus depreciaciones .....	1695
Costos del personal empleado en actividades productivas .....	1696
Remuneraciones y beneficios .....	1696
Resultados de tenencia .....	1696
"Evolución del EVEGYD correspondiente a los propietarios" .....	1696
h) Fundamentos de la emisión de la RT 36 .....	1697
i) Consideraciones finales .....	1699
31,8. El enfoque del Sustainability Accounting Standards Board .....	1701
31,9. La "información integrada" .....	1702
a) El empleo de la expresión "información integrada" .....	1702
b) La "información integrada" según el IIRC .....	1703
31,10. Resumen .....	1706
31,11. Preguntas y ejercicios .....	1708
31,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	1709