

INDICE GENERAL

PREFACIO	VII
ACERCA DEL DISQUETE ADJUNTO	XI
ABREVIATURAS Y ACRONIMOS UTILIZADOS	XIX

PRIMERA PARTE CUESTIONES GENERALES

CAPITULO 1

CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

1,1. Introducción	3
1,2. Contabilidad e información contable	4
1,3. Principales elementos de la información contable	6
1,4. Requisitos de la información contable	11
1,5. Los costos	16
1,6. Los valores corrientes y los valores recuperables	19
1,7. Incertidumbres y contingencias	23
1,8. Reconocimiento de variaciones patrimoniales	25
1,9. La unidad de medida y los ajustes por inflación	28
1,10. Modelos contables	29
1,11. Informes contables	30
1,12. Preguntas y ejercicios	33
1,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	34

CAPITULO 2

LAS NORMAS CONTABLES

2,1. Introducción	39
2,2. Las normas contables	39
2,3. Las normas contables profesionales en la Argentina	43
a) Emisión	43
b) Resoluciones técnicas vigentes	44

c) La resolución técnica 10.....	46
d) El futuro	52
e) Consideraciones finales	53
2,4. Las normas contables legales en la Argentina	53
2,5. Preguntas y ejercicios	57
2,6. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	58

SEGUNDA PARTE

CUESTIONES RELATIVAS A LA UNIDAD DE MEDIDA

CAPITULO 3

EL AJUSTE INTEGRAL POR INFLACION

3,1. Problemas contables que plantea la inflación	63
a) Por la inclusión de componentes financieros en precios de bienes y servicios	63
b) Sobre las acumulaciones y comparaciones de datos contables	64
c) Posibles respuestas	66
3,2. El ajuste integral	67
3,3. La elección del índice de precios	68
a) Doctrina	68
b) La cuestión en la Argentina	69
c) El IPM base 1981 (serie original)	70
d) El IPM base 1981 (serie empalmada)	71
e) Los índices anteriores a 19 ^F 6	74
3,4. El problema de los índices provisorios	76
a) Análisis conceptual	76
b) La cuestión en la Argentina	76
3,5. El problema de los ajustes parciales	77
3,6. Los resultados financieros y otros de tenencia	81
a) Consideraciones generales	81
b) Tratamiento de los "ajustes monetarios"	82
c) Los sobrepuestos de inflación	84
3,7. Algunos mitos	85
a) Clasificación de los rubros en ajustables y no ajustables	85
b) El cálculo del REI	86
c) Comprobación del REI	88
d) Secuencia de los ajustes	90
3,8. Resumen	91
3,9. Preguntas y ejercicios	92
3,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	93

CAPITULO 4**SIMPLIFICACIONES DEL AJUSTE INTEGRAL POR INFLACION**

4,1. Introducción	95
4,2. Normas simplificadoras	96
a) Concepto	96
b) Enumeración	97
4,3. Ajustes conjuntos de resultados financieros	97
4,4. Ajuste conjunto de resultados de tenencia	99
4,5. Utilización de valores corrientes	100
a) Caracterización general	100
b) Algunas propuestas y normas	100
c) Análisis crítico	101
d) Consideraciones legales	104
e) Consideraciones finales	104
4,6. Uso de importes de actualizaciones contables legales	105
4,7. Ajustes globales del patrimonio	105
a) Al inicio del primer ejercicio objeto de ajuste	105
b) Repetitivos	106
4,8. Ajuste global del estado de resultados	107
a) Caracterización	107
b) Antecedentes	107
c) Análisis crítico	108
d) Aplicación impositiva	110
4,9. Ajuste global de ciertas partidas de resultados	110
4,10. Los "métodos simplificados"	111
a) Caracterización	111
b) Antecedentes doctrinarios	113
c) La ley chilena del impuesto sobre la renta	114
d) Aplicaciones en la Argentina	115
e) Análisis crítico	116
4,11. Resumen	117
4,12. Preguntas y ejercicios	118
4,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	119

CAPITULO 5**AJUSTES POR INFLACION NO INTEGRALES Y OTRAS SEUDO SOLUCIONES**

5,1. Introducción	121
5,2. Consideraciones generales sobre los "parches"	122
5,3. Valuación de existencias por el método UEPS	122
5,4. Depreciación acelerada	123
5,5. Constitución de "reservas" con cargo a resultados	124
a) Generalidades	124
b) Actualización de depreciaciones	125

c) La "contabilidad del costo de reposición"	127
d) Reservas para mantenimiento de capital	129
e) "Fondos" de "protección" del "capital en giro"	132
f) Cómputo de un resultado por exposición a la inflación	135
5,6. Contraajustes por <i>gearing</i>	136
5,7. Ajuste de resultados en una sola línea	137
5,8. Revalúos de efectos transitorios	138
5,9. Revalúos y actualizaciones de efectos permanentes	138
5,10. Activación de gastos financieros	141
5,11. Combinaciones de parches	144
5,12. El régimen de la ley 19.742	145
a) Objetivo declarado	145
b) Sujetos según la ley	147
c) Principales normas	148
1) Actualizaciones monetarias	148
2) Criterios de medición	149
d) Efectos nocivos de la vigencia de la ley	150
e) Derogación tácita para las sociedades comerciales	152
1) La teoría:	152
2) Posición de los entes estatales de control	153
— Organismos nacionales	153
— Organismos provinciales	154
f) Necesidad de su derogación explícita	155
5,13. El régimen de actualización contable de las cooperativas	156
a) La ley 20.337	156
b) Disposiciones reglamentarias	156
5,14. Contabilidad a valores corrientes	157
5,15. Exposición de información complementaria o adicional	158
5,16. Expresión de los estados contables en una moneda extranjera	161
5,17. Resumen	162
5,18. Preguntas y ejercicios	164
5,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	167

CAPITULO 6

NORMAS SOBRE AJUSTES POR INFLACION

6,1. Introducción	175
6,2. La resolución técnica 6	175
a) Génesis	175
b) Antecedentes	176
c) Estructura	177
d) Cuestiones reguladas	177
6,3. Normas de la RT 6 sobre ajustes por inflación	178
a) Estados contables básicos	178
b) Métodos de ajuste	178
c) Reglas para el ajuste integral	178
1) Unidad de medida	179

2) Índice de precios	179
3) Agrupación de datos en períodos y cálculo de coeficientes	179
4) Secuencia del trabajo	183
5) Ajuste de saldos y partidas (en general)	184
d) Normas simplificadoras	185
1) El ajuste de los resultados de tenencia (financieros y otros)	185
2) El primer ajuste global del patrimonio neto	187
3) El ajuste global del estado de resultados	187
6,4. Normas de la RT 10	188
6,5. Normas contables profesionales	188
a) Adopción de la RT 6	188
b) Adopción de la RT 10	190
c) Variaciones establecidas por los Consejos	190
1) Eximiciones basadas en las formas jurídicas	190
2) Aceptación de otros métodos de ajuste	190
3) Efectos de lo anterior	191
4) Rechazo de normas de valuación	192
d) Normas de interpretación	193
6,6. Normas contables legales	193
a) Sociedades comerciales	193
1) Análisis general	193
2) Normas de la IGJ de la Capital Federal	193
3) Normas de la CNV	195
4) Normas del BCRA	195
5) Normas de la SSN	196
6) Normas de organismos provinciales de control	197
b) Otros emisores de estados contables	199
1) Análisis general	199
2) Comerciantes individuales	199
3) Cooperativas	201
4) Mutualidades	203
5) Obras sociales	203
6) Asociaciones civiles y fundaciones fiscalizadas por la IGJ	204
c) Conveniencia de la sanción de una ley general	204
6,7. Los ajustes y el delito de "balance falso"	205
6,8. Los ajustes ante la sanción de la ley 23.928	205
6,9. Los métodos de la resolución 615/86 de la SAC	207
a) Antecedentes	207
b) Propósito declamado	208
c) Estructura	209
d) Carácter de los estados ajustados	210
e) Procedimientos de ajuste	210
1) "Propios"	210
2) De otros organismos de control	212
f) Alternativas admitidas	212
g) Eximiciones	214
h) Unidad de medida	215
i) Los saldos por actualización contable ley 20.337	215
j) Reglas para el ajuste integral	215

k) Consideraciones finales	216
6,10. Normas internacionales de contabilidad	218
a) La NIC 6	218
b) La NIC 15	219
c) La NIC 29	220
6,11. Resumen	223
6,12. Preguntas y ejercicios	225
6,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	226

CAPITULO 7

CONVERSIONES ENTRE MONEDAS

7,1. Introducción	229
7,2. Concepto de "conversión"	229
7,3. Propósitos de las conversiones	230
7,4. Conversiones y ajustes integrales por inflación	231
7,5. Datos para ilustraciones	232
a) Hechos	232
b) Tipos de cambio e inflación	233
c) Ajustes por inflación (en moneda local)	234
d) Informes contables en moneda local	235
1) Con base en costos históricos	235
2) Con base en valores corrientes	236
7,6. Tipos de cambio a emplear	237
a) Caso general	237
1) Para las conversiones de datos en otra moneda	237
2) Para las conversiones de datos a otra moneda	239
b) Caso en que los mercados no son libres	242
1) El problema	242
2) El empleo de cotizaciones paralelas	243
3) El uso de paridades de equilibrio	243
4) La aplicación de "paridades teóricas"	244
— Discusión doctrinaria	244
— La recomendación 1/89 de la FACPCE	245
— Respuestas a la recomendación 1/89	248
c) Aplicación de los criterios tradicionales	249
7,7. Conversiones de datos en otra moneda	249
7,8. Conversiones de datos a otra moneda	250
7,9. Conversiones encadenadas	250
7,10. Conversiones "de ida y vuelta"	251
7,11. Contabilidad plurimonetaria	252
a) Concepto	252
b) Mecánica de funcionamiento	253
c) Ilustración	253
7,12. Las "diferencias de conversión"	256
7,13. Métodos de conversión	258
a) Método temporal	258

b) Método de convertir-ajustar	258
c) Método del tipo de cambio de cierre	258
d) Método de ajustar-convertir	259
e) Método del SFAS 52	261
f) Otros métodos irracionales	268
7,14. Normas contables vigentes en la Argentina	269
a) NCP	269
b) NCL	270
1) Panorama	270
2) Normas del BCRA	270
3) Normas de la CNV	272
7,15. Normas internacionales de contabilidad	275
a) La NIC 21	275
b) La NIC 29	278
7,16. Resumen	278
7,17. Preguntas y ejercicios	283
7,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	286

TERCERA PARTE

CUESTIONES DE VALUACION

CAPITULO 8

VARIACIONES DEL PATRIMONIO

8,1. Introducción	295
8,2. Cuestión general	297
8,3. Aportes de capital	297
a) Consideraciones generales	297
b) Reconocimiento contable	298
c) Medición de los aportes	301
1) Aportes en moneda nacional	301
2) Otros aportes	303
d) Primas y descuentos de emisión	305
e) Acciones preferidas	308
f) Reexpresiones monetarias	308
8,4. Compromisos irrevocables de aportes	309
a) Caracterización	309
b) Aspectos jurídicos relevantes	309
c) Reconocimiento contable	310
d) Resultados financieros relacionados	311
e) Reexpresión monetaria	313
8,5. Opciones para suscribir acciones	314
a) Concepto	314
b) Emisión	315
c) Ejercicio de la opción	317

8,6.	Distribuciones de ganancias	317
a)	Dividendos en efectivo	318
b)	Dividendos en especie	318
c)	Dividendos a acciones preferidas	319
d)	Dividendos no reclamados	321
8,7.	Reducciones de capital	321
a)	Reducción efectiva o real	322
b)	Reducción nominal o contable	323
c)	Compra de acciones propias	323
1)	Tratamiento de la compra	324
2)	Tratamiento de la venta posterior	330
8,8.	Reservaciones de ganancias	331
a)	Momentos de contabilización	331
b)	Importes	332
c)	Digestión	333
8,9.	Desafectaciones de reservas	333
8,10.	Capitalizaciones	334
8,11.	Modificaciones del número de acciones pero no d l capital	336
8,12.	Absorciones de pérdidas	336
8,13.	Normas contables vigentes en la Argentina	337
a)	NCP	337
b)	NCL	337
8,14.	Normas internacionales de contabilidad	338
8,15.	Resumen	339
8,16.	Preguntas y ejercicios	342
8,17.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	344

CAPITULO 9

FINANCIACION EXTERNA

9,1.	Introducción	347
9,2.	Cuestiones generales	348
a)	Criterios básicos de medición	348
b)	Consideración de la realidad económica	349
c)	Homogeneidad en mediciones sucesivas	350
d)	Cuentas en moneda extranjera	350
e)	Ajustes por inflación	350
9,3.	Contabilidad histórica	351
9,4.	Contabilidad a valores corrientes	352
a)	Reglas generales	352
b)	La tasa de interés	353
c)	Deudas en moneda extranjera	358
d)	Deudas con cláusulas de actualización monetaria	360
e)	Deudas en especie	362
f)	Aplicaciones parciales	363
9,5.	Componentes financieros implícitos	364
a)	Tratamiento contable	364

b) Medición	367
1) Caso general	367
2) Datos insuficientes	367
3) Cláusulas no adecuadas a la realidad económica	368
9,6. Títulos de deuda	369
a) Emisión	369
1) Descuentos y primas de emisión	369
2) Gastos de emisión	371
3) <i>Warrants</i>	372
b) Valuación	373
1) Reglas generales	373
2) Títulos con cláusula de rescate anticipado	373
3) Títulos con cotización	373
c) Compra y venta	374
d) Conversión en capital	378
1) Caso general	378
2) Conversión inducida por cambios de condiciones	380
e) Cancelación anticipada	381
f) Fondos de amortización	383
9,7. Imputación de los costos financieros	383
9,8. Normas contables vigentes en la Argentina	384
a) NCP	384
1) Componentes financieros implícitos	384
2) Activación de costos financieros	386
3) Valuación periódica de las deudas	387
— En moneda nacional no ajustables	387
— En moneda extranjera	388
— En moneda nacional ajustables	388
b) NCL	389
9,9. Normas internacionales de contabilidad	390
a) Cuentas en moneda extranjera (NIC 21)	390
b) Activación de costos financieros (NIC 23)	390
9,10. Bibliografía sobre instrumentos financieros novedosos	391
9,11. Resumen	392
9,12. Preguntas y ejercicios	395
9,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	396

CAPITULO 10

FUTUROS, PASES (SWAPS) Y OPCIONES

10,1. Introducción	401
10,2. Futuros	403
a) Características	403
b) Criterios de contabilización	403
1) Datos para ilustraciones	404
— Supuestos del caso A	404
— Supuestos del caso B	405

	— Supuestos del caso C	405
	2) Contabilidad del vendedor	405
	3) Contabilidad del comprador	410
10,3.	Pases (<i>swaps</i>)	412
	a) Características	412
	b) Tratamiento contable	412
10,4.	Opciones	413
	a) Concepto	413
	b) Terminología usual	415
	c) Opciones de compra con cotización	416
	1) Características básicas de la operación	416
	2) Datos para ilustraciones	416
	— Supuestos del caso 1	416
	— Supuestos del caso 2	418
	— Supuestos del caso 3	418
	— Supuestos del caso 4	418
	3) Contabilidad del tomador	419
	4) Contabilidad del lanzador	421
	d) Opciones de venta con cotización	427
	1) Características básicas de la operación	427
	2) Datos para ilustraciones	427
	— Supuestos del caso 5	427
	— Supuestos del caso 6	428
	— Supuestos del caso 7	429
	— Supuestos del caso 8	429
	3) Contabilidad del tomador	429
	4) Contabilidad del lanzador	433
	e) Opciones sin cotización	436
	1) Componentes del valor de una opción	436
	2) Las fórmulas de BLACK y SCHOLES	437
	— Fórmula para las opciones de compra	437
	— Fórmula para las opciones de venta	438
	— Ejemplo numérico	439
	— Supuestos	440
	— Limitaciones de las fórmulas	441
	3) El modelo de COX, ROSS y RUBINSTEIN	442
	4) Otros modelos usados en la práctica	442
	5) Uso de un valor mínimo	442
	6) Conclusiones provisionarias	443
10,5.	Cubrimientos (<i>hedges</i>)	444
	a) Concepto	444
	b) Tratamiento contable	444
10,6.	Normas contables vigentes en la Argentina	447
	a) NCP	447
	b) NCL	448
10,7.	Normas internacionales de contabilidad	448
	a) Inversiones en general (NIC 25)	448
	b) Contratos de cambio (NIC 21)	449
10,8.	Resumen	449

10,9. Preguntas y ejercicios	451
10,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	452

CAPITULO 11

SERVICIOS PERSONALES Y PROFESIONALES

11,1. Introducción	453
11,2. Costos de los servicios	454
a) Medición	454
b) Imputación	455
c) Ajustes por inflación	457
11,3. Aguinaldos	458
11,4. Aportes patronales sobre aguinaldos	462
11,5. Vacaciones	462
11,6. Accesorios de las vacaciones	464
11,7. Indemnizaciones por clientela	464
11,8. Indemnizaciones por despido	465
11,9. Indemnizaciones por accidentes de trabajo	468
11,10. Remuneraciones a miembros de órganos societarios	469
11,11. Participaciones en las ganancias	470
11,12. Entrega de acciones	471
11,13. Otorgamiento de opciones de compra de acciones	472
a) Consideraciones generales	472
b) Cálculo del valor de las opciones	474
c) Casos que implican contingencias	474
11,14. Pensiones	476
a) Características principales	477
b) Inversiones relacionadas	478
c) Tratamiento contable de los planes de contribuciones definidas	478
d) Tratamiento contable de los planes de beneficios definidos	478
1) Cuantificación del pasivo devengado	479
2) Costo acumulado a la fecha de implantación del plan	482
3) Costos posteriores	482
4) Inversiones relacionadas	485
5) Cancelaciones de planes	486
6) Cambio de método actuarial	487
7) Cuestiones de exposición	487
11,15. Otros beneficios posteriores al retiro	487
11,16. Honorarios profesionales	489
11,17. Honorarios de auditores de estados contables	490
11,18. Cuestiones litigiosas	491
11,19. Normas contables vigentes en la Argentina	493
a) NCP	493
b) NCL	494
11,20. Normas internacionales de contabilidad	495
a) Cuestiones reguladas	495
b) Normas de valuación	495

c) Normas de exposición	497
11,21. Resumen	498
11,22. Preguntas y ejercicios	502
11,23. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	503

CAPITULO 12

BIENES DE USO TANGIBLES Y ASIMILABLES

12,1. Introducción	507
12,2. Reconocimiento contable	509
a) Bienes adquiridos	509
1) Caso general	509
2) Bienes tomados en <i>leasing</i>	510
3) Bienes adquiridos mediante "grupos cerrados"	511
b) Bienes construidos	512
12,3. Valuación contable inicial	512
12,4. Medición y ajuste por inflación de los costos	513
a) Criterio básico	513
b) Aplicación del criterio básico	513
c) Cuestiones especiales	516
1) Terrenos con edificios a demoler	516
2) Bienes tomados en <i>leasing</i>	516
3) Bienes adquiridos por medio de "grupos cerrados"	520
12,5. Mejoras, reparaciones y mantenimiento	524
12,6. Valuación periódica de los bienes	526
a) "Valuación" a costos históricos menos depreciación	526
b) Valuaciones a valores corrientes	527
12,7. Depreciaciones	528
a) Concepto	528
b) Cálculo	528
c) Reexpresiones monetarias	533
d) Imputación (criterio general)	533
e) La depreciación cuando existen "salvos de revalúo"	534
f) Cambios de estimaciones y correcciones de errores	539
g) Cambios de método	540
h) Depreciación contable e impositiva	541
12,8. Valores recuperables	542
12,9. Bajas de bienes	543
12,10. Venta seguida de <i>leasing</i> o alquiler	544
12,11. Los "revalúos técnicos" en la Argentina	544
a) Concepto	544
b) El revaluador	545
c) Métodos aceptables	545
d) Métodos usuales	547
e) Los "revalúos simplificados"	549
1) Concepto	549
2) Costo y validez	550

3) Normas	551
f) Reexpresiones de datos de un revalúo anterior	553
g) Aprobaciones	553
h) Confiabilidad	553
i) Diferencias de valuación	554
1) Causas	554
2) Tratamiento contable	558
— Corrección de depreciaciones	558
— Resultados de tenencia	561
j) Ajustes por inflación	563
k) Depreciaciones, bajas y desvalorizaciones posteriores	563
1) Cálculo	563
2) Imputación	563
l) Otros usos del saldo por revalúo	565
m) Consideraciones finales	566
12,12. Normas contables vigentes en la Argentina	567
a) NCP	567
1) Normas de la RT 10 sobre costeo de bienes	567
2) Normas de la RT 10 específicas del rubro	574
3) Normas de la RT 6	575
b) NCL de la CNV	576
1) Normas de la res. 195	576
2) Normas de la res. 205	578
c) NCL de la IGJ	580
1) Sobre revalúos	580
2) Para asociaciones civiles y fundaciones	582
d) Normas para entidades financieras	583
e) Normas para entidades aseguradoras	585
1) Inmuebles en general	585
— Bienes que pueden revaluarse	585
— Fecha del revalúo	585
— Justificación	586
— Periodicidad	586
— El revaluador	586
— El procedimiento	586
— Aprobaciones	587
— Imputación del mayor valor	587
— Valuaciones posteriores	587
— Depreciaciones, bajas y desvalorizaciones posteriores	587
2) Inmuebles tenidos como inversión por las ESR	588
3) Bienes muebles de uso	589
12,13. Normas internacionales de contabilidad	589
a) Bienes de uso en general (NIC 16)	589
b) Activación de costos financieros (NIC 23)	591
c) Diferencias de cambio (NIC 21)	592
d) Arrendamientos (NIC 17)	592
1) Arrendamientos financieros	592
2) Arrendamientos operativos	593
3) Ventas seguidas por arrendamientos financieros	593

4) Ventas seguidas por arrendamientos operativos	594
e) Depreciaciones (NIC 4)	594
f) Inversiones (NIC 25).....	595
12,14. Resumen	596
12,15. Preguntas y ejercicios	600
12,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	607

CAPITULO 13

BIENES INTANGIBLES

13,1. Introducción	619
13,2. Principales intangibles	620
a) Patentes	620
b) Procesos secretos	620
c) Marcas, nombres comerciales y asimilables	621
d) Concesiones o franquicias	621
e) Derechos al uso de software	621
f) Derechos de edición	622
g) Derechos de autor	622
h) Investigaciones y desarrollos en proceso	622
i) Costos imputables contra ingresos futuros	623
j) El valor llave	624
13,3. Clasificaciones relevantes	625
a) Según la posibilidad de venderlos separadamente	626
b) Según las restricciones a su utilización	626
c) Según su forma de incorporación	626
13,4. Reconocimiento contable	627
a) Consideraciones generales	627
b) Los "valores llave" generados	627
c) Los otros intangibles	628
d) Los intangibles sin valor de cambio	628
e) Los costos de investigación y desarrollo	631
13,5. Valuación contable inicial	633
13,6. Medición y ajuste por inflación de los costos	634
a) Cuestiones generales	634
b) "Llaves de negocio" pagadas	635
13,7. Valuación periódica de los bienes	636
a) "Valuación" a costos históricos menos depreciación	636
b) Valuaciones a valores corrientes	636
13,8. Depreciaciones	637
a) Criterios generales	637
b) Guías para casos específicos	639
13,9. Valores recuperables	641
13,10. Bajas	642
13,11. La llamada "llave negativa"	642
13,12. Normas contables vigentes en la Argentina	644
a) NCP	644

1) Normas de la RT 10 sobre costeo de bienes	644
2) Normas de la RT 10 sobre valuación de intangibles	646
3) Normas de la RT 6	646
b) NCL	647
13.13. Normas internacionales de contabilidad	648
a) Investigación y desarrollo (NIC 9)	648
b) Valores llave en combinaciones de negocios (NIC 22)	649
13.14. Resumen	651
13.15. Preguntas y ejercicios	653
13.16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	655

CAPITULO 14

BIENES DE CAMBIO Y OTRAS EXISTENCIAS

14.1. Introducción	659
14.2. Reconocimiento contable	661
14.3. Valuación contable inicial	661
14.4. Medición y ajuste por inflación de los costos	661
a) Criterio básico	661
b) Aplicación general del criterio básico	662
c) Cuestiones especiales	664
1) Costos de los sectores de compra y recepción	664
2) Costos de almacenamiento	665
3) Costos fijos de producción	665
4) Inactividad de la instalación	666
5) Determinación de costos (reales) por producto	669
6) Costos predeterminados o estándares	670
14.5. Valuación periódica de los bienes	671
a) Valuación contable a costos históricos	672
1) Consideraciones generales	672
2) Problemas prácticos del ajuste por inflación	672
b) Determinación de valores corrientes	678
1) Bienes de fácil comercialización	678
2) Minerales no procesados	679
3) Bienes de cambio con proceso de producción prolongado	680
4) Bienes producidos para consumo propio	681
5) Otros bienes de cambio	681
c) Valores recuperables	682
d) La antigua regla "costo o mercado, el menor"	684
e) Imputación de las desvalorizaciones	687
14.6. Tratamiento posterior de los bienes desvalorizados	687
14.7. Salidas por ventas o consumos	688
a) Cuestiones conceptuales	688
b) Problemas prácticos habituales	688
1) Contabilidad histórica	688
2) Contabilidad a valores corrientes	689
14.8. Diferencias de inventario	690

14,9. Normas contables vigentes en la Argentina	690
a) NCP	690
1) Normas de la RT 10 sobre determinación de costos	691
— Concepto de costo	691
— Asignaciones de costos indirectos	691
— Costos de adquisición	691
— Costos de producción	692
— Activación de costos financieros e intereses propios	693
2) Normas de la RT 10 sobre valuación periódica	694
3) Norma de la RT 10 sobre el costo de ventas	695
4) Normas de la RT 6	697
b) NCL	698
1) La ley 22.095 de promoción minera	698
2) Normas de organismos de control	699
14,10. Normas internacionales de contabilidad	699
a) Valuación de bienes de cambio (NIC 2)	699
b) Activación de costos financieros (NIC 23)	702
14,11. Resumen	702
14,12. Preguntas y ejercicios	705
14,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	710

CAPITULO 15

VENTAS

15,1. Introducción	717
15,2. Ventas de bienes tangibles	718
a) Reconocimiento contable	718
1) Consideraciones generales	718
2) Ventas con derecho a devolución	718
3) Ventas en cuotas a largo plazo	720
4) Ventas a término	721
5) Ventas en consignación	721
6) Ventas de inmuebles	721
b) Medición y ajuste por inflación	722
1) Caso general	722
2) Ventas con cobros anticipados	723
15,3. Devoluciones	725
a) Reconocimiento contable	725
b) Medición y ajuste por inflación	725
15,4. Bonificaciones	727
a) Reconocimiento contable	727
b) Medición	729
c) Ajustes por inflación	729
d) Evolución posterior de la provisión	729
1) Bonificaciones en moneda	730
2) Bonificaciones en especie	732
15,5. Contratos de construcción	734

a)	Modalidades de facturación	734
b)	Reconocimiento de ingresos y resultados	735
c)	Medición y ajuste por inflación	737
15,6.	Arrendamiento (<i>leasing</i>) de bienes	737
15,7.	Ventas de intangibles	738
15,8.	Ventas de derechos a utilizar intangibles	738
a)	Reconocimiento contable	738
b)	Medición y ajuste por inflación	739
15,9.	Ventas de servicios	739
a)	Reconocimiento contable	739
1)	Criterio básico	739
2)	Servicios profesionales y técnicos	739
3)	Comisiones por la ejecución de tareas determinadas	740
4)	Alquileres	740
b)	Medición y ajuste por inflación	740
15,10.	Ventas de cuentas a cobrar	741
15,11.	Transferencias de fondos de comercio	741
15,12.	Ingresos y costos relacionados con las ventas	742
a)	Criterio general	742
b)	Garantías contra defectos de producción	742
15,13.	Ingresos y costos relacionados con la financiación	747
15,14.	Cuestiones diversas	747
a)	Ventas no contabilizadas que originarán pérdidas	747
b)	Ventas de subproductos	748
c)	Mercaderías remitidas en consignación	749
d)	Envases remitidos en comodato	749
15,15.	Normas contables vigentes en la Argentina	749
a)	NCP	749
1)	Normas de la RT 10	750
2)	Normas de la RT 6	751
b)	NCL	751
15,16.	Normas internacionales de contabilidad	751
a)	Reconocimiento de ingresos (NIC 18)	751
b)	Contratos de construcción (NIC 11)	753
c)	Arrendamientos (NIC 17)	754
15,17.	Resumen	754
15,18.	Preguntas y ejercicios	756
15,19.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	759

CAPITULO 16

CREDITOS Y DEUDAS EN GENERAL

16,1.	Introducción	763
16,2.	Registro inicial	764
a)	Operaciones en moneda nacional	764
1)	Contra efectivo	764
2)	Contra bienes o servicios	764

	b) Operaciones en moneda extranjera	764
	c) Ajuste por inflación	764
16,3.	Valuación periódica	765
	a) Criterio primario	765
	1) Consideraciones generales	765
	2) Contabilidad histórica	766
	3) Contabilidad a valores corrientes	767
	4) Consideración del riesgo de incobrabilidad	768
	b) Valuación límite	769
	c) Ajustes por inflación	770
16,4.	Medición de los resultados financieros	770
16,5.	Imputación de los resultados financieros	772
16,6.	Cuestiones especiales	772
	a) Descuento de documentos	772
	b) Cuentas particulares de los socios	773
	c) El ahorro forzoso de la ley 23.256	773
16,7.	Normas contables vigentes en la Argentina	774
	a) NCP	774
	b) NCL	775
16,8.	Normas internacionales de contabilidad	776
16,9.	Resumen	776
16,10.	Preguntas y ejercicios	777
16,11.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	779

CAPITULO 17

INVERSIONES EN GENERAL

17,1.	Introducción	783
17,2.	Bienes de fácil comercialización	784
	a) Características y casos usuales	784
	b) Valuación	785
	1) Consideraciones generales	785
	2) Títulos de deuda a largo plazo	788
	3) Acciones mantenidas como inversión permanente	790
	c) Tratamiento de los resultados	790
17,3.	Títulos de deuda sin cotización	791
17,4.	Préstamos diversos	792
17,5.	Normas contables vigentes en la Argentina	792
	a) NCL	793
	b) NCL	793
17,6.	Normas internacionales de contabilidad	794
17,7.	Resumen	796
17,8.	Preguntas y ejercicios	797
17,9.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	798

CAPITULO 18

PARTICIPACIONES PERMANENTES EN OTROS ENTES

18,1.	Introducción	801
18,2.	Conceptos importantes	803
	a) Control	803
	b) <i>Joint ventures</i> y control conjunto	804
	c) Influencia significativa	805
	d) Valor patrimonial proporcional	807
	1) Caracterización usual	807
	2) El VPP cuando hay aportes irrevocables	808
	3) El VPP cuando hay opciones que pueden modificar el patrimonio	809
18,3.	Criterios de contabilización	811
	a) Participaciones en sociedades (excepto <i>joint ventures</i>)	811
	1) Acciones ordinarias	811
	2) Acciones preferidas	813
	b) Participaciones en <i>joint ventures</i>	813
	1) Casos en que no se crean entes separados	813
	2) Casos en que se crean entes separados	814
	c) Cambios de criterio	815
	d) Valor recuperable	815
18,4.	Aplicación del método del VPP	816
	a) Requisitos referidos a los estados contables de la emisora	817
	1) Fecha	817
	2) Criterios contables utilizados en su preparación	819
	3) Auditoría	820
	b) Valuación de la inversión	820
	1) Consideraciones generales	820
	2) Cálculo del VPP contable	821
	3) Diferencias entre el costo de compra y el VPP contable	823
	c) Resultados a reconocer	826
	d) Variaciones patrimoniales de la emisora	828
	e) Ventas	829
	f) Ajustes por inflación	829
	g) El caso de las participaciones recíprocas (bibliografía)	830
18,5.	Normas contables vigentes en la Argentina	831
	a) NCP	831
	1) Normas de la RT 10 y la RT 6	831
	2) Normas de la RT 5	833
	b) NCL	836
18,6.	Normas internacionales de contabilidad	837
	a) Inversiones en sociedades controladas (NIC 27)	838
	b) Inversiones en sociedades asociadas (NIC 28)	839
	1) Concepto de empresa "asociada"	839
	2) Concepto de influencia significativa	839
	3) Normas para los estados consolidados	840
	4) Normas para estados individuales	840

5) Aplicación del método del VPP	841
6) Análisis global	842
c) Impuestos sobre los beneficios no distribuidos (NIC 12)	842
d) Dividendos distribuidos (NIC 18)	842
e) Inversiones en <i>joint ventures</i> (NIC 31)	842
f) Consideraciones finales	844
18,7. Resumen	844
18,8. Preguntas y ejercicios	847
18,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	851

CAPITULO 19

IMPUESTOS Y TASAS

19,1. Introducción	857
19,2. Reconocimiento contable	858
19,3. Imputación	859
a) Reglas básicas	859
b) Cuestiones especiales de aplicación	859
1) La "regla del tope" en el IVA	859
2) Desgravaciones y subvenciones del gobierno	860
19,4. Medición y ajuste por inflación	861
19,5. Diferencias entre las cifras contables e impositivas	862
a) Motivos	862
b) Diferencias temporarias y permanentes	863
c) Tratamiento contable inicial	864
d) Evolución posterior de los saldos de impuestos diferidos	866
e) Ejemplo numérico	867
1) Supuestos	867
2) Unidades de medida	869
3) Método de la deuda	869
4) Método del diferimiento	870
5) Método "de lo determinado"	871
f) Cadenas de diferencias temporarias	872
19,6. Descuento financiero	874
19,7. Quebrantos impositivos	879
a) Tratamiento en el ejercicio de origen	879
b) Tratamiento en el ejercicio de absorción	882
c) El caso de la ley argentina 24.073	882
19,8. Exenciones temporales de impuestos	884
19,9. Reembolsos fiscales	886
19,10. Impuestos sobre dividendos a recibir de otras sociedades	887
19,11. Grupos económicos	887
19,12. Desacuerdos con las autoridades fiscales	888
19,13. Normas contables vigentes en la Argentina	888
a) NCP	888
b) NCL	890
19,14. Normas internacionales de contabilidad	890

a) Contabilización de impuestos en general (NIC 12).....	890
b) Desgravaciones por adquisiciones de activos fijos (NIC 20)	892
19,15. Resumen	892
19,16. Preguntas y ejercicios	894
19,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	898

CAPITULO 20

FUSIONES, ESCISIONES Y REORGANIZACIONES

20,1. Introducción	903
20,2. Fusiones y absorciones	903
a) Caracterización y terminología	903
b) Fusiones y combinaciones	904
c) Estados de situación	905
d) Métodos de contabilización	905
e) Método de la compra	906
1) Bases	906
2) Ilustración	907
3) Comentario	909
f) Método de la fusión de intereses	911
1) Bases	911
2) Ilustración	911
3) Comentarios	912
g) Método del nuevo ente	914
1) Base	914
2) Ilustración	914
3) Comentarios	915
h) Método de compra con baja del valor llave	915
i) Método que preferimos	916
j) Costos ocasionados por la combinación	916
20,3. Adquisiciones de fondos de comercio	917
20,4. Escisiones	918
a) Caracterización	918
b) Estados de situación	918
c) Tratamiento contable	918
20,5. Reorganizaciones y <i>push down accounting</i>	919
20,6. Normas contables vigentes en la Argentina	920
a) NCP	920
b) NCL	921
20,7. Normas internacionales de contabilidad	922
20,8. Resumen	923
20,9. Preguntas y ejercicios	925
20,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	927

CAPITULO 21

CONSOLIDACIONES

21,1.	Introducción	931
21,2.	Elementos de los estados consolidados	932
21,3.	Importancia	932
21,4.	Carácter de la información consolidada	933
21,5.	Casos en que debe consolidarse	934
	a) Regla general	934
	b) Concepto de control	934
	c) Casos de control temporario	936
	d) Casos de actividades no homogéneas	936
21,6.	Controlantes que son a la vez controladas	939
21,7.	Consolidación versus VPP	940
21,8.	Consolidación total y consolidación proporcional	940
21,9.	Requisitos para la consolidación	941
	a) Fecha de los estados contables de las controladas	941
	b) Unidad de medida homogénea	942
	c) Normas contables utilizadas	942
	d) Coincidencia de saldos entre miembros del grupo	943
	e) Auditoría de los estados a consolidar	944
21,10.	Método de consolidación	944
	a) Principios generales	944
	b) Procedimiento	945
	1) Pasos previos	945
	2) Ajustes por operaciones entre integrantes del grupo	946
	— Criterio general	946
	— El papel de las NC	946
	— Proporciones de las eliminaciones	947
	— Ejemplos	950
	3) Reemplazo de las cuentas de inversiones	962
	4) Reemplazo de las cuentas de resultados	964
	5) Eliminaciones de saldos recíprocos	966
	6) Ajustes adicionales por impuestos	967
	7) Agregaciones de saldos y ajustes	967
	8) Consolidaciones intermedias	967
21,11.	Asientos de consolidación	970
21,12.	Ejemplo	970
	a) Supuestos	970
	b) Reemplazo de las cuentas relacionadas con las inversiones	974
	c) Eliminación de operaciones entre consolidadas	976
	d) Eliminaciones de saldos recíprocos	976
	e) Ajustes relacionados con la evolución del capital corriente	976
	f) Estados consolidados	977
21,13.	Normas contables vigentes en la Argentina	979
	a) NCP	979
	b) NCL	982
21,14.	Normas internacionales de contabilidad	983

21,15. Resumen	985
21,16. Preguntas y ejercicios	988
21,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	992

CUARTA PARTE

CUESTIONES DE EXPOSICION

CAPITULO 22

EL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

22,1. Introducción	1003
22,2. Requisitos que debería satisfacer	1004
22,3. Definición del contenido	1005
22,4. Partidas simples de información	1005
a) Aplicación del concepto de significación	1005
b) Criterios de compensación de saldos contables	1005
1) Cuentas regularizadoras	1005
2) Activos y pasivos	1007
3) El caso de los impuestos diferidos	1007
c) Saldos en moneda extranjera	1008
d) Saldos con partes relacionadas	1008
e) Información sobre el patrimonio	1009
22,5. Agrupamientos y clasificaciones	1009
22,6. Clasificaciones de activos y pasivos en corrientes y no corrientes	1010
22,7. Clasificaciones en rubros	1012
a) Consideraciones generales	1012
b) Rubros típicos del activo	1014
1) Disponibilidades (caja y bancos)	1014
2) Colocaciones temporarias	1014
3) Créditos por ventas	1015
4) Otros créditos	1016
5) Bienes de cambio	1017
6) Bienes de uso (tangibles o intangibles)	1018
7) Participaciones permanentes en otros entes	1019
8) Otras inversiones permanentes	1019
9) Otros activos	1020
10) Los llamados "cargos diferidos"	1020
c) Rubros típicos del pasivo	1020
1) Deudas	1020
2) Previsiones	1022
3) Las llamadas "ganancias a realizar"	1022
4) Las llamadas "ganancias diferidas"	1022
d) Rubros de patrimonio	1023
22,8. Participaciones en <i>joint ventures</i>	1023

22,9.	Participaciones de terceros en sociedades controladas	1023
22,10.	Información comparativa	1024
	a) Cuestiones generales.....	1024
	b) Modificación de la información de ejercicios anteriores.....	1025
22,11.	Las cuentas de orden	1026
22,12.	Aspectos formales	1027
22,13.	Normas contables vigentes en la Argentina	1027
	a) NCP	1027
	1) Normas de las RTs 8 y 9	1027
	2) Normas de las RTs 4 y 6	1032
	3) Normas para entes sin fines de lucro	1032
	b) NCL	1033
	1) Normas de la LSC	1033
	2) Normas de organismos de control	1034
22,14.	Normas internacionales de contabilidad	1035
	a) Características generales.....	1036
	b) Normas para todos los estados contables	1036
	c) Normas para el estado de situación patrimonial	1037
	1) Activos	1037
	2) Pasivos	1040
	3) Participaciones de terceros en sociedades controladas	1042
	4) Patrimonio	1042
	5) Participaciones en <i>joint ventures</i>	1042
22,15.	Resumen	1043
22,16.	Preguntas y ejercicios	1045
22,17.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1047

CAPITULO 23

EL ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

23,1.	Introducción	1051
23,2.	Requisitos que debería satisfacer	1052
23,3.	Contenido	1053
	a) Cuestiones generales.....	1053
	b) Saldos iniciales	1053
	c) Información comparativa	1053
23,4.	Forma del estado	1054
23,5.	Combinación con el estado de resultados.....	1054
23,6.	Normas contables vigentes en la Argentina	1055
	a) NCP	1055
	1) Normas de las RTs 8 y 9	1055
	2) Normas de la RT 4	1056
	b) NCL	1057
	1) Normas de la LSC	1057
	2) Normas de organismos de control	1057
23,7.	Normas internacionales de contabilidad	1059
23,8.	Resumen	1059

23.9. Preguntas y ejercicios	1060
23.10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1061

CAPITULO 24

EL ESTADO DE RESULTADOS

24.1. Introducción	1063
24.2. Requisitos que debería satisfacer	1064
24.3. Contenido del estado	1065
a) Clasificaciones de los resultados	1066
1) Ordinarios y extraordinarios	1066
2) Del activo y del pasivo	1067
3) Principales y secundarios	1068
4) Atribuibles a los administradores y a los propietarios	1068
b) Partidas simples de información	1069
1) Consideraciones generales	1069
2) Aplicación del concepto de significación	1070
3) Operaciones con partes relacionadas	1070
4) Participaciones en sociedades controladas	1071
5) Participaciones en <i>joint ventures</i>	1071
6) Participaciones de terceros en los resultados de sociedades controladas	1071
c) Totales y subtotales	1072
d) Algunas cuestiones especiales	1072
1) Devoluciones y bonificaciones sobre ventas	1072
2) Diferencias de inventario	1072
3) Inactividad de la instalación	1072
4) Exposición de costos fijos y variables	1072
5) Resultados financieros	1073
6) Incobrabilidad	1074
7) Gastos operativos	1075
8) Impuesto a las ganancias	1075
9) Discontinuación de un segmento	1076
24.4. Información comparativa	1077
a) Cuestiones generales	1077
b) Modificación de la información de ejercicios anteriores	1077
24.5. Formas de presentación	1078
a) Método de pasos múltiples	1078
b) Método del paso único	1080
24.6. Normas contables vigentes en la Argentina	1080
a) NCP	1080
b) NCL	1085
1) Normas de la LSC	1085
2) Normas de organismos de control	1087
24.7. Normas internacionales de contabilidad	1089
24.8. Resumen	1093
24.9. Preguntas y ejercicios	1095
24.10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1097

CAPITULO 25**ESTADOS DE VARIACIONES DE RECURSOS FINANCIEROS**

25,1. Introducción	1101
25,2. Recursos financieros	1102
25,3. Denominación del estado	1105
25,4. Requisitos que debería satisfacer	1105
25,5. Contenido del estado	1106
a) Clasificaciones de las variaciones	1107
b) Partidas simples de información, totales y subtotales	1109
1) Consideraciones generales	1109
2) Aplicación del concepto de significación	1109
3) Operaciones con partes relacionadas	1109
4) Participaciones en <i>joint ventures</i>	1110
c) Transacciones con efecto futuro	1110
d) Algunas cuestiones especiales	1111
1) Participaciones de terceros en los dividendos de sociedades controladas	1111
2) Discontinuación de un segmento	1111
25,6. Información comparativa	1112
a) Cuestiones generales	1112
b) Modificación de la información de ejercicios anteriores	1112
25,7. Formas de presentación	1112
a) El método directo y el indirecto	1112
b) Presentaciones combinadas	1117
25,8. Normas contables vigentes en la Argentina	1120
a) NCP	1120
b) NCL	1122
1) Normas de la LSC	1122
2) Normas de organismos de control	1123
25,9. Normas internacionales de contabilidad	1124
25,10. Resumen	1126
25,11. Preguntas y ejercicios	1128
25,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1131

CAPITULO 26**INFORMACION COMPLEMENTARIA Y ADICIONAL**

26,1. Introducción	1137
26,2. La información complementaria	1137
a) Definición de su contenido	1137
b) Formas de presentación	1138
c) Contenido habitual	1139
1) Identificación del ente emisor	1139
2) Cambios en la integración del ente emisor	1139
3) Actividad del ente emisor	1140

4) Cambios en la actividad del ente emisor	1140
5) Otros aspectos relevantes del ente	1141
6) Disposiciones legales o contractuales	1141
7) Relaciones con otras entidades	1142
8) Unidad de medida	1142
9) Normas contables aplicadas	1143
10) Ajustes de ejercicios anteriores	1144
11) Composiciones de rubros	1145
12) Evoluciones de rubros	1145
13) Atributos de activos y pasivos	1146
14) Contingencias	1147
15) Compromisos	1148
16) Cuestiones que afectan la comparabilidad	1149
17) Hechos posteriores al cierre	1149
18) Valuaciones extracontables	1151
19) Otras informaciones	1151
d) La posible inclusión de razones	1152
e) Información comparativa	1152
f) Aspectos formales	1153
26,3. Información adicional a los estados contables	1154
26,4. Normas contables vigentes en la Argentina	1155
a) NCP	1155
1) Panorama general	1155
2) Normas de la RT 8	1155
3) Normas de la RT 9	1157
4) Normas de la RT 4	1158
5) Norma de la RT 5	1160
6) Norma sobreviviente de la RT 6	1160
7) Normas de la RT 10	1161
b) NCL	1163
1) Normas de la LSC	1163
2) Normas de la CNV	1164
— Información complementaria	1164
— La "reseña informativa"	1166
3) Normas de otros organismos de control	1170
4) Normas de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires	1171
26,5. Normas internacionales de contabilidad	1171
26,6. Resumen	1172
26,7. Preguntas y ejercicios	1175
26,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1176

INDICES ESPECIALES

Índice de referencias legislativas:

a) Aclaraciones previas	1181
b) Sugerencias para acceder a los textos completos	1181
c) Referencias	1182

Índice temático	1188
-----------------------	------