

INDICE GENERAL

	Pág.
PREFACIO	V
ABREVIATURAS Y ACRONIMOS UTILIZADOS	IX

CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

CAPITULO 1 - CONTABILIDAD E INFORMACION CONTABLE

1,1. Administración y contabilidad	1
1,2. Objetivo básico de la contabilidad	3
1,3. Definición de "contabilidad"	5
1,4. Carácter de la disciplina contable	6
1,5. Relación entre la contabilidad y la economía	7
1,6. Contabilidad y teneduría de libros	8
1,7. Informes contables	9
1,8. Emisores de informes contables	9
1,9. Los usuarios de la Información contable y sus necesidades	10
1,10. Contenido básico de los estados contables	15
1,11. Periodicidad de la información contable	16
a) Informes de uso interno	16
b) Estados contables	17
1,12. Cualidades de la información contable	18
1,13. Responsables de los estados contables	18
1,14. Efectos microeconómicos de la información contable	19
1,15. Importancia legal de la contabilidad	20
1,16. Normas contables	21
a) Concepto	21
b) Clases	21
c) Normas contables y teneduría de libros	22
1,17. Resumen	22
1,18. Preguntas y ejercicios	25
1,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	25

CAPITULO 2 - PRINCIPALES ELEMENTOS DE LA INFORMACION CONTABLE

2.1.	Consideraciones generales.....	29
2.2.	Estudios preexistentes	32
2.3.	Activos	33
	a) Concepto.....	33
	b) Características	33
	c) Clasificaciones importantes	34
	d) Reconocimiento contable	35
	e) Valuación	37
	f) Activos contingentes.....	37
2.4.	Pasivos.....	37
	a) Concepto	37
	b) Caracterización	38
	c) Reconocimiento contable	38
	d) Valuación	38
	e) Pasivos contingentes.....	39
2.5.	Patrimonio.....	39
	a) Concepto	39
	b) Digresión terminológica.....	42
	c) Distinción entre pasivo y patrimonio	42
	d) Composición del patrimonio	43
2.6.	Capital.....	44
	a) Conceptos de capital invertido	44
	b) El capital físico.....	45
	c) El capital financiero	45
	d) Análisis conceptual de los dos criterios	45
	e) Efectos de la decisión adoptada.....	47
	f) Criterio prevaleciente	49
2.7.	Resultado de un período	50
	a) Concepto.....	50
	b) Medición.....	51
	c) Composición	52
2.8.	Ingresos	52
2.9.	Gastos	53
2.10.	Ganancias y pérdidas	54
2.11.	Variaciones puramente cualitativas del patrimonio	55
	a) Operaciones repetitivas.....	55
	b) Transacciones con accionistas minoritarios	56
	c) Cambios en la representación formal del patrimonio	57
2.12.	Recursos financieros	58
2.13.	Orígenes y aplicaciones de recursos financieros	59
2.14.	Resumen.....	60
2.15.	Preguntas y ejercicios	65
2.16.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	67

33

33

33

33

33

33

CAPITULO 3 - REQUISITOS DE LA INFORMACION CONTABLE

3.1.	Introducción	69
3.2.	Principales aportes doctrinarios	70
	a) El "informe Trueblood"	71
	b) "Replanteo"	72
	c) El SFAC 2	74
	d) Informes de la CEC	75
	e) El informe 13 del CECYT	76
3.3.	Clasificación y jerarquía relativa de los requisitos	81
3.4.	Utilidad	81
3.5.	Pertinencia o atinencia	82
3.6.	Confiabilidad (credibilidad)	82
3.7.	Aproximación a la realidad	82
3.8.	Integridad (o suficiencia) y significación	85
3.9.	Estudio diligente de los fenómenos a representar	85
3.10.	Prudencia	86
3.11.	Imparcialidad (neutralidad, ausencia de sesgos) y objetividad	88
3.12.	Racionalidad	91
3.13.	Especialidad (sustancia sobre forma)	91
3.14.	Verificabilidad	93
3.15.	Claridad o comprensibilidad	93
3.16.	Comparabilidad y normalización	95
3.17.	Oportunidad	96
3.18.	Sistematicidad	97
3.19.	Productividad (relación costo/beneficios)	98
3.20.	"Requisitos" que no parecen serlo	99
	a) Consistencia	99
	b) Irreemplazabilidad	99
	c) Convertibilidad	100
	d) Actualidad	100
	e) Accesibilidad	101
	f) Celeridad	101
3.21.	Conflictos y restricciones	102
3.22.	Resumen	102
3.23.	Preguntas y ejercicios	104
3.24.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	105

CAPITULO 4 - LOS COSTOS

4.1.	Introducción	107
4.2.	Conceptos básicos	108
	a) Costo	108
	b) Costos históricos y costos corrientes	108
4.3.	Medición de los costos	110
	a) Compras al contado	110
	b) Compras financiadas	112
	c) Transacciones no monetarias	113

d)	Bienes o servicios recibidos en donación	114
e)	Bienes o servicios producidos	114
f)	Desgravaciones y subvenciones del gobierno	115
g)	El costo histórico de los bienes fungibles	117
h)	Costo corriente de capacidades de servicio	118
4.4.	El interés sobre el capital propio	118
a)	Su contabilización	118
1)	El estado de la discusión	118
2)	Tipos de argumentos	120
3)	Argumentos basados en la teoría económica	121
4)	Argumentos referidos a la información sobre la ganancia	122
5)	Argumento basado en el concepto contable de costo	125
6)	Otros argumentos	125
b)	Su cuantificación	126
1)	La propuesta de ANTHONY	126
2)	Otras propuestas	128
c)	Su imputación	129
d)	Su cómputo opcional	130
4.5.	Tratamiento de los costos financieros	130
a)	Discusión sobre su posible activación	133
1)	Argumentos basados en la teoría económica	133
2)	Argumentos basados en una presunta mejor valuación	133
3)	Argumento referido a la presentación del resultado	137
b)	La activación del interés ajeno cuando no se computa el propio	137
c)	La activación del interés ajeno y la imputación del propio a resultados	138
d)	Otras cuestiones referidas a la activación	139
1)	Activaciones parciales	139
2)	Modo de financiación de los activos	141
3)	El costo financiero negativo	143
4)	La activación opcional	143
4.6.	Costo de oportunidad	143
a)	Concepto 1	144
b)	Concepto 2	144
c)	El costo de reposición no es un costo de oportunidad	144
d)	Los costos de oportunidad y las valuaciones contables	145
e)	Los costos de oportunidad y la exposición del resultado	146
4.7.	Resumen	147
4.8.	Preguntas y ejercicios	149
4.9.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	151

CAPITULO 5 - LOS VALORES CORRIENTES Y LOS VALORES RECUPERABLES

80	Concepto de valor	155
2.1	Valor de cambio y valor de uso	155
81	Concepto de valor corriente	156
82	Importancia de los valores corrientes	156
83	5.5. Medición de los valores corrientes	157

158	5.6. Los valores recuperables.....
158	a) Su empleo en la contabilidad.....
158	b) Criterios básicos para su determinación.....
160	c) Cuestiones de aplicación del concepto.....
160	1) Agrupamiento de activos.....
160	2) Elementos de juicio a considerar.....
161	5.7. La cuestión de la objetividad.....
162	5.8. Los resultados de tenencia.....
162	a) Concepto.....
162	b) Consideraciones técnicas.....
163	c) Medición.....
163	d) Tratamiento contable.....
164	5.9. Valores corrientes de los principales activos.....
165	a) Moneda nacional.....
166	b) Bienes de fácil comercialización.....
166	c) Derechos a recibir moneda.....
168	d) Derechos a recibir cosas o servicios.....
169	e) Minerales no procesados.....
170	f) Bienes de cambio con proceso de producción prolongado.....
172	g) Bienes producidos para consumo propio.....
172	h) Otros bienes de cambio.....
173	i) Terrenos.....
174	j) Edificios.....
174	k) Otros bienes tangibles de uso y similares.....
175	l) Bienes intangibles identificables.....
177	m) Bienes intangibles no identificables.....
178	n) Participaciones permanentes en otros entes.....
178	Medición de los pasivos.....
179	a) Obligaciones de entregar moneda.....
179	b) Obligaciones de entregar cosas o prestar servicios.....
180	5.11. Resumen.....
183	5.12. Preguntas y ejercicios.....
185	5.13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....
189	6.1. La incertidumbre en las mediciones contables.....
190	6.2. Incertidumbres normales.....
192	6.3. Las estimaciones contables.....
194	6.4. Contingencias.....
194	a) Concepto.....
194	b) Clasificaciones.....
194	1) Según su posible efecto patrimonial.....
194	2) Según la probabilidad de su concreción.....
195	3) Según la posibilidad de estimar objetivamente su efecto monetario.....
195	c) Tratamiento contable.....
196	6.5. Errores de estimación.....
198	6.6. Resumen.....

CAPITULO 6 - INCERTIDUMBRES Y CONTINGENCIAS

6.7. Preguntas y ejercicios	199
6.8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	200

CAPITULO 7 - RECONOCIMIENTO DE VARIACIONES PATRIMONIALES

7.1. Introducción	203
7.2. Cuestiones básicas	203
7.3. Requisitos de la información contable	204
7.4. Criterios de medición de activos y pasivos	205
7.5. El devengamiento	206
a) Concepto	206
b) Los "hechos generadores"	206
c) Devengamiento y realización	207
7.6. Hechos posteriores al cierre	208
a) Hechos que proveen evidencias adicionales	209
b) Hechos nuevos	209
7.7. Ajustes de ejercicios anteriores	210
a) Correcciones de errores	210
b) Correcciones de estimaciones	211
c) Efectos de cambios en la aplicación de normas y métodos contables	211
7.8. La cuestión de los períodos intermedios	213
7.9. Desviaciones aceptables y "significación"	216
a) El concepto de significación	216
b) Aplicación del concepto	218
7.10. Aplicación de las reglas básicas	221
a) Aportes de los propietarios	222
b) Adquisiciones de bienes o servicios	222
c) Donaciones	223
d) Canjes	223
e) Actividades de compra y venta	224
f) Actividades de producción y venta	225
1) Caso general	225
2) Bienes de fácil comercialización	226
3) Producción posterior a la venta	226
4) Producción para consumo propio	227
5) Recepción de anticipos	227
6) Ventas a término	228
g) Actividades de exploración y descubrimiento	228
h) Prestación de servicios	230
i) Los ingresos de las entidades civiles	230
j) Los "ingresos" por impuestos	231
k) Mantenimiento de activos y pasivos financieros	232
l) Refinanciaciones de créditos y deudas	233
m) Tratamiento de los costos en general	233
1) Imputación	233
2) Medición	235

n) Imputaciones de ganancias y pérdidas	235
ñ) Retiros de los propietarios	235
7,11. Resumen	236
7,12. Preguntas y ejercicios	239
7,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	243

CAPITULO 8 - LA UNIDAD DE MEDIDA Y LOS AJUSTES POR INFLACION

8,1. Introducción	247
8,2. La inflación	248
8,3. Problemas contables que plantea la inflación	248
a) Por la inclusión de componentes financieros en precios de bienes y servicios	248
b) Sobre las acumulaciones y comparaciones de mediciones	249
c) Posibles respuestas	251
8,4. El criterio de la "unidad monetaria"	252
8,5. Los ajustes parciales o "parches"	255
8,6. El "ajuste integral"	256
a) Necesidad	256
b) Principales antecedentes doctrinarios	256
c) Normas que lo requieren en la Argentina	258
d) Idea básica	259
e) Algunas cuestiones importantes	260
1) La elección del índice de precios	261
2) La asignación de índices a momentos	262
8,7. Los "ajustes simplificados"	267
8,8. La unidad de medida y los valores corrientes	268
8,9. Ejemplos numéricos	269
a) Supuestos	269
b) Estados contables alternativos	270
c) Comentarios	271
8,10. Resumen	272
8,11. Preguntas y ejercicios	274
8,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	275

CAPITULO 9 - MODELOS CONTABLES

9,1. Concepto	279
9,2. Variables más relevantes	279
9,3. Principales modelos alternativos	281
a) "Puros"	281
b) "Híbridos"	282
c) Modelos que estudiaremos	282
9,4. Las "corrientes de opinión" según Biondi	283
9,5. Contabilidad tradicional	284
9,6. Contabilidad tradicional avanzada	287

9,7.	Incorporación de ajustes parciales por inflación	289
9,8.	Contabilidad a valores corrientes sin ajuste	292
9,9.	La contabilidad del costo de reposición	294
9,10.	Contabilidad tradicional ajustada.....	296
9,11.	Contabilidad avanzada ajustada.....	298
9,12.	Contabilidad a valores corrientes ajustados	299
9,13.	Los híbridos previstos por las NCP en la Argentina	300
9,14.	Mantenimiento del capital físico y ajuste por inflación	303
9,15.	Elección del tipo de modelo	304
	a) Consideraciones generales	304
	b) Nuestra opinión	306
	c) El problema de la hiperinflación	306
9,16.	Resumen	308
9,17.	Preguntas y ejercicios	309
9,18.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	310

CAPITULO 10 - INFORMES CONTABLES

10,1.	Concepto	311
10,2.	Requisitos.....	312
10,3.	Estados contables	313
10,4.	Contenido de los estados contables	313
	a) Consideraciones generales	313
	b) Unicidad.....	314
	c) Grupos económicos	316
	d) Información por actividades, líneas y áreas geográficas	316
	e) Información comparativa	320
	f) Información proyectada	321
10,5.	Estados contables usuales	323
10,6.	Contenido y forma de los estados contables	323
	a) Estado de situación patrimonial	324
	b) Estado de evolución del patrimonio	325
	c) Estado de resultados	325
	d) Estados de cambios en la situación financiera	329
	e) Información complementaria	333
	f) Presentación combinada de estados básicos	334
10,7.	Naturaleza complementaria de los estados básicos	335
10,8.	Estados contables de publicidad obligatoria.....	335
10,9.	Registro de los estados contables en libros.....	336
10,10.	Estados contables rectificativos	337
10,11.	Información adicional a los estados contables	338
10,12.	Información interna	339
10,13.	Resumen	339
10,14.	Preguntas y ejercicios	342
10,15.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	344

CAPITULO 11 - LAS NORMAS CONTABLES

11,1.	Concepto	347
11,2.	Razones que justifican su existencia.....	347
11,3.	Clases de normas	348
	a) Según los temas regulados	348
	b) Según su alcance	349
	1) Normas contables profesionales.....	349
	2) Normas contables legales	350
	3) Normas contables propias de cada ente.....	351
11,4.	Cuestiones técnicas a considerar en su determinación	352
	a) Intereses prioritarios	352
	b) Temario.....	352
	c) Estructura	354
	d) Facilitación de la comparabilidad	355
	1) Las normas diferenciales.....	355
	2) Las normas alternativas	359
11,5.	Efectos económicos	361
11,6.	Emisión	361
	a) Los entes emisores	362
	1) Normas profesionales	362
	2) Normas legales	365
	b) Los mecanismos de sanción.....	365
	1) Normas profesionales	365
	2) Normas legales	366
	c) El problema del "cabildeo" (lobbying).....	366
	d) Conflictos.....	370
	e) La experiencia estadounidense	371
	1) La etapa del AICPA	372
	2) El sistema actual.....	372
	- Entes intervinientes	372
	- Pronunciamientos.....	374
	- Procedimiento para la sanción de una norma de la FASB	375
	3) Nuestra visión	377
11,7.	Sujetos alcanzados directamente	378
11,8.	Control de su aplicación.....	379
11,9.	Esfuerzos para la armonización mundial o regional	379
	a) Conveniencia	380
	b) Organismos intervinientes	380
	c) La acción de la ONU	381
	d) La labor del IASC.....	381
	e) El proyecto de la CEE	383
	f) La labor de la AIC.....	384
11,10.	Resumen	384
11,11.	Preguntas y ejercicios	387
11,12.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	388

CAPITULO 12 - LAS NORMAS CONTABLES PROFESIONALES EN LA ARGENTINA

12,1.	Introducción.....	391
12,2.	El marco institucional.....	391
12,3.	Los consejos profesionales.....	392
12,4.	Otros organismos profesionales argentinos.....	394
	a) Los colegios de graduados.....	394
	b) La Federación de Colegios.....	394
	c) El Instituto Técnico de Contadores Públicos.....	395
	d) La Federación de Consejos.....	395
	e) El Centro de Estudios Científicos y Técnicos.....	395
12,5.	La emisión de normas contables profesionales.....	396
	a) Hasta 1969.....	396
	b) De 1969 a 1973.....	397
	c) De 1973 a 1984.....	399
	d) Desde 1984.....	401
12,6.	El papel de las resoluciones técnicas.....	403
12,7.	Principales normas vigentes.....	404
	a) Resolución técnica 4.....	404
	b) Resolución técnica 5.....	406
	c) Resolución técnica 6.....	408
	d) Resoluciones técnicas 8 y 9.....	412
12,8.	El control de aplicación de las resoluciones técnicas.....	415
12,9.	El informe 13.....	416
	a) Temario.....	416
	b) Difusión y sucesivas versiones.....	416
	c) Principales diferencias con las normas preexistentes.....	418
	d) Contenido técnico.....	420
	e) Dificultades de lectura.....	421
	f) El rechazo de 1990.....	421
	g) El futuro.....	423
12,10.	El informe 15.....	424
12,11.	Pasos futuros.....	424
12,12.	Consideraciones finales.....	425
12,13.	Resumen.....	426
12,14.	Preguntas y ejercicios.....	428
12,15.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	429

CAPITULO 13 - LAS NORMAS CONTABLES LEGALES EN LA ARGENTINA

13,1.	Introducción.....	433
13,2.	El marco institucional.....	433
13,3.	Entes que emiten normas contables legales.....	434
	a) Inspección General de Justicia.....	434
	b) Comisión Nacional de Valores.....	435
	c) Banco Central de la República Argentina.....	436

437	d) Superintendencia de Seguros de la Nación	437
437	e) Instituto Nacional de Acción Cooperativa	437
438	f) Instituto Nacional de Acción Mutual	438
438	g) Dirección Nacional de Obras Sociales	438
439	h) Organismos provinciales	439
439	i) Superposiciones de jurisdicciones	439
440	j) Resumen de jurisdicciones	440
440	Normas vigentes	440
443	13,5. Normas del código de comercio	443
444	13,6. Normas de la ley 19.550 (de sociedades comerciales)	444
444	a) Ajuste por inflación	444
444	b) Estados consolidados	444
445	c) Estados contables a presentar	445
446	d) Contenido de los estados contables	446
446	e) Criterios de medición	446
446	f) Norma sobre distribución de ganancias	446
447	13,7. Normas de la ley 19.742	447
447	a) Contorno	447
447	b) Derogación tácita para las sociedades comerciales	447
448	c) Posición de los entes estatales de control	448
448	1) Organismos nacionales	448
448	2) Organismos provinciales	449
450	d) Necesidad de su derogación explícita	450
450	13,8. Normas de otras leyes y decretos	450
450	a) La ley 15.885 y el decreto 11.146/62	450
451	b) La ley 20.337 de cooperativas	451
451	c) El decreto 465/74 y la ley 21.695 de promoción forestal	451
452	d) La ley 22.095 de promoción minera	452
453	e) Una ley provincial	453
453	13,9. Normas de la Inspección General de Justicia	453
453	a) Para sociedades	453
453	b) Para asociaciones civiles y fundaciones	354
455	c) Para entidades con actividades especiales	455
455	13,10. Normas de la Comisión Nacional de Valores	455
457	a) Para sociedades con cotización	457
457	b) Para otros entes	457
458	13,11. Normas del Banco Central de la República Argentina	458
458	a) Consideraciones generales	458
460	b) El caso de la "inflación diferencial"	460
462	c) El caso de los "incobrables por decreto"	462
463	d) El caso del Plan Bonex	463
465	13,12. Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación	465
465	13,13. Normas del INAC y la SAC	465
467	13,14. Normas del Instituto Nacional de Acción Mutual	467
467	13,15. Normas del Instituto Nacional de Obras Sociales	467
468	13,16. Normas de organismos provinciales de control	468
468	13,17. La armonización de las NCL y las NCP	468
468	a) Consideraciones generales	468
469	b) La historia reciente	469
469	c) La Comisión Interinstitucional creada por la FACPCE	469

13,18. Resumen	470
13,19. Preguntas y ejercicios	471
13,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	472

INDICES ESPECIALES

Indice de referencia legislativa	477
a) Aclaraciones previas	477
b) Sugerencias para acceder a los textos completos	477
c) Referencias	478
Indice temático	483