

INDICE

	Pág.
Prefacio	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados	XIII
Indice Temático	XIV
Indice de Referencias Legislativas	LIX

PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO I

CONTABILIDAD E INFORMACIÓN CONTABLE, 3

1.1. Decisiones e información	3
1.2. La contabilidad	5
a) Como herramienta	5
b) Como disciplina (¿ciencia, arte, técnica, tecnología?)	7
c) Definición	9
d) Diferencia con la teneduría de libros	10
e) Notas históricas	11
1.3. Relaciones de la contabilidad con otras disciplinas	12
a) Con la administración	12
b) Con la economía	13
c) Con la ética	14
d) Con el derecho	15
e) Otras relaciones	18
1.4. Informes contables	19
a) Concepto y tipos	19
b) Entes emisores	20
c) Los usuarios y sus necesidades	22
d) Contenido mínimo	25

	Pág.
e) Unidad de medida	27
f) Requisitos a considerar	27
g) Limitaciones	28
h) Periodicidad y plazo de divulgación	29
1) Informes de uso interno	29
2) Estados contables	30
i) Efectos microeconómicos	31
1.5. ¿Una contabilidad o varias?	31
1.6. Normas contables	34
a) Concepto	34
b) Clases	34
c) Normas contables y teneduría de libros	35
d) Normas contables o propuestas de ellas de especial interés...	36
1.7. Marcos conceptuales de las normas contables	36
a) Función	36
b) Contenido	37
c) El marco conceptual adoptado por la IASB	39
d) El marco conceptual de la FASB	40
e) El marco conceptual de la FACPCE	42
1.8. Contabilidad, criterio profesional y creatividad	44
1.9. ¿El final de la contabilidad?	45
1.10. Resumen	46
1.11. Preguntas y ejercicios	51
1.12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	51

CAPÍTULO 2

REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, 55

2.1. Introducción	55
2.2. Utilidad	57
2.3. Requisitos básicos	57
a) Pertinencia o atingencia	58
b) fiabilidad o credibilidad	60
c) Aproximación a la realidad	61
d) Neutralidad, ausencia de sesgos u objetividad	63
e) Integridad o suficiencia	65

	Pág.
f) Verificabilidad	65
g) Sistemática	66
h) Comparabilidad	66
i) Claridad o comprensibilidad	68
2.4. Requisitos secundarios	68
a) Valor confirmatorio y valor para efectuar pronósticos	69
b) Esencialidad o sustancia sobre forma.....	70
2.5. Cuestiones relacionadas	72
a) Significación o importancia relativa	72
b) Estudio diligente de los fenómenos a representar	74
c) Prudencia y conservadurismo	75
d) Consistencia o uniformidad	76
e) Productividad (relación costo-beneficios)	77
f) Oportunidad	79
2.6. Conflictos y restricciones	80
2.7. Enumeraciones propuestas	80
a) Marco conceptual de la FASB	80
b) Marco conceptual de la IASB	81
c) Marco conceptual de la FACPCE	82
2.8. Requisitos enunciados en el Código de Comercio Argentino	82
2.9. Resumen	83
2.10. Preguntas y ejercicios	85
2.11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	87

CAPÍTULO 3

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS CONTABLES, 89

3.1. Introducción	89
3.2. Los objetos de reconocimiento y medición contable	90
a) Nuestra lista	90
b) La lista de la SFAC 6	91
c) La lista del marco conceptual de la IASB	92
d) La lista del marco conceptual de la FACPCE.....	94
e) Una lista de 1970	94
3.3. Activos	95
a) Caracterización	95

	Pág.
b) Clasificaciones importantes	98
c) Agrupamientos habituales	99
d) Atributos importantes	101
3.4. Pasivos (obligaciones)	102
a) Caracterización	102
b) Clasificaciones importantes	103
c) Agrupamientos habituales	104
d) Atributos importantes	105
3.5. El patrimonio neto	105
a) Concepto	105
b) Patrimonio neto contable versus valor de la empresa	106
c) Distinción entre pasivo y patrimonio neto	107
d) Desagregación	108
e) El capital	110
f) Criterios básicos para segregar el capital de los resultados	110
1) El criterio del "capital financiero"	110
2) Una variante del criterio de "capital financiero"	111
3) El criterio del "capital físico"	111
4) El criterio prevaeciente	113
5) Las excepciones a la aplicación del criterio prevaeciente	115
6) La cuestión en el marco de la FASB	115
7) La cuestión en el marco de la IASB y en la NIC 1	117
3.6. Transacciones con los propietarios (y equivalentes)	120
3.7. Resultado del período	120
a) Concepto	120
b) La cuestión en el marco de la FASB	121
c) La cuestión en el marco de la IASB	122
d) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas	122
e) Participaciones de accionistas no controlantes en los resultados de controladas	125
f) Impuestos sobre las ganancias	126
3.8. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas	126
a) Operaciones habituales	126
b) Transacciones con accionistas no controlantes de entidades controladas	128

	Pág.
c) Cambios en la representación formal del patrimonio	128
3.9. Relaciones entre los objetos anteriores	129
3.10. Recursos financieros	130
a) Concepto	130
b) Orígenes y aplicaciones	131
3.11. Problemas contables relacionados	132
3.12. Resumen	133
3.13. Preguntas y ejercicios	138
3.14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	140

SEGUNDA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

CAPÍTULO 4

COSTOS, 145

4.1. Introducción	145
4.2. Concepto de costo	145
4.3. Costos históricos y costos corrientes	146
4.4. Mediciones de costos	148
a) Consideraciones generales	148
b) Bienes y servicios adquiridos mediante transacciones	149
1) Compras	149
2) Trueques	152
3) Otras transacciones no monetarias	153
c) Actividades	154
1) Insumos a considerar	154
2) Costeo de los insumos	155
d) Bienes y servicios producidos	156
e) Cuestiones especiales	156
1) Subvenciones gubernamentales	156
2) El costo histórico de los bienes fungibles	158
3) El costo corriente de capacidades de servicio	158
4.5. Costos de oportunidad	158
a) Concepto	159
b) El costo de reposición no es un costo de oportunidad	159

	Pág.
c) Costos de oportunidad y mediciones contables de activos	160
d) Costos de oportunidad y exposición del resultado	160
4.6. Resumen	162
4.7. Preguntas y ejercicios	163
4.8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	164

CAPÍTULO 5

INTERÉS DEL CAPITAL PROPIO Y COSTOS FINANCIEROS, 167

5.1. Introducción	167
5.2. Reconocimiento (o no) de un interés propio	167
a) Consideraciones generales	167
b) Defensores y atacantes	168
c) Nuestra opinión	169
d) Argumentos de los defensores	172
1) Argumentos basados en la teoría económica	172
2) Argumentos referidos a la calidad de la información sobre la ganancia	174
3) Argumento referido al factor tiempo	177
4) Otros argumentos	177
5.3. Medición del interés propio	178
a) La propuesta de Anthony	178
b) Otras propuestas	180
5.4. Costos financieros	181
5.5. Medición de los costos financieros.....	181
5.6. Imputación de los costos financieros	183
a) Propuestas	183
b) Componentes de las propuestas	184
1) Activación en costos de bienes existentes	184
2) Activación en costos de bienes en producción o preparación	184
3) Activación en costos de algunos bienes producidos	188
4) Activación con el límite del valor recuperable	189
5) Imputación total al resultado del período	190
5.7. La activación del interés ajeno cuando no se computa el propio ..	191
5.8. Medición y asignación del interés a activar	192
a) Deducción de los Ingresos financieros relacionados	192

	Pág.
b) Bases (supuestos sobre la financiación del activo)	192
1) Financiación global universal	192
2) Financiación con pasivo y luego con patrimonio	194
3) Financiación con patrimonio y luego con pasivo	195
4) Financiación específica	195
c) Costos financieros negativos	196
5.9. Resumen	196
5.10. Preguntas y ejercicios	198
5.11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	199

CAPÍTULO 6

VALORES DESCONTADOS Y VALORES CORRIENTES, 201

6.1. Introducción	201
6.2. Valores descontados	202
a) Concepto	202
b) Empleo en contabilidad	204
c) Cuestiones de aplicación	205
1) Estimación de los flujos de fondos	205
2) Elección de la tasa de interés	207
d) Los valores descontados en las normas contables	210
6.3. Valores corrientes, en general	211
a) Concepto	211
b) Medición	212
c) Empleo en contabilidad	214
d) Incorporación a las normas contables	215
6.4. Valores corrientes, en particular	215
a) Efectivo	216
b) Bienes fácilmente comercializables	217
1) Consideraciones generales	217
2) Casos en que existen opciones	219
c) Derechos a recibir moneda nacional	220
d) Derechos a recibir moneda extranjera	221
e) Derechos a recibir cosas o servicios	222
f) Opciones sin cotización	222
g) Minerales no procesados	223

	Pág.
h) Bienes de cambio con proceso de producción prolongado	224
i) Bienes intermedios (para consumo propio)	225
j) Otros bienes de cambio	226
k) Bienes de uso y asimilables	226
1) Consideraciones generales	226
2) Consideraciones especiales	229
l) Intangibles vendibles por separado	229
m) Intangibles no vendibles por separado	230
n) Participaciones permanentes en otros entes	231
6.5. Mediciones de pasivos consistentes con el empleo de valores corrientes	231
a) Obligaciones de entregar moneda	231
b) Obligaciones de entregar cosas o prestar servicios	232
c) Opciones lanzadas	233
6.6. Los resultados de tenencia	233
a) Concepto	233
b) Tratamiento contable	235
6.7. Resumen	236
6.8. Preguntas y ejercicios	241
6.9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	243

CAPÍTULO 7

VALORES RECUPERABLES Y COSTOS DE CANCELACIÓN, 245

7.1. Introducción	245
7.2. Criterios para la determinación de los valores recuperables	246
a) Criterio del destino inmediato previsible	246
b) Criterio del empleo alternativo más rentable	246
c) El costo de reposición no es un Valor Recuperable	248
7.3. Los valores de cambio	248
a) Consideraciones generales	248
b) Mercaderías para la venta	249
7.4. Los valores de uso	250
a) Medición	250
b) La cuestión del descuento	250
c) Niveles de comparación	251

	Pág.
d) Estimación de los flujos de fondos	254
e) Tasa de interés para el cálculo de los valores descontados	257
7.5. Posible consideración de un "valor de uso sin descontar"	257
7.6. Valores recuperables negativos	259
7.7. Valores recuperables de los principales activos	260
a) Bienes fácilmente comercializables	260
b) Derechos a recibir moneda	260
c) Derechos a recibir cosas o servicios	260
d) Opciones	260
e) Bienes de cambio en general	261
f) Inversiones especulativas	261
g) Bienes de uso (propiedad, planta y equipo)	261
h) Activos entregados en alquiler	261
i) Bienes intangibles	261
j) Participaciones en otros entes	261
7.8. Frecuencia de las comparaciones	262
7.9. Pérdidas por desvalorización	262
7.10. Reversiones de pérdidas por desvalorización	264
7.11. Efectos posteriores de las pérdidas por desvalorización y sus reversiones	265
7.12. Los costos de cancelación	266
a) Obligaciones de entregar moneda	266
b) Obligaciones de entregar cosas o de prestar servicios	266
7.13. Aplicaciones contables de los costos de cancelación	266
7.14. Resumen	267
7.15. Preguntas y ejercicios	269
7.16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	270

CAPÍTULO 8

UNIDAD DE MEDIDA, AJUSTES POR INFLACIÓN Y CONVERSIONES, 273

8.1. Introducción	273
8.2. Selección de la moneda de presentación de los informes contables	274
8.3. Inflación y deflación	275
8.4. Problemas contables que plantea la inflación	276

	Pág.
9,13. Resumen	354
9,14. Preguntas y ejercicios	358
9,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	360

CAPÍTULO 10

APLICACIONES DEL CONCEPTO DE DEVENGAMIENTO, 363

10,1. Introducción	363
10,2. Aportes de los propietarios	364
10,3. Adquisiciones de bienes o servicios en general	364
10,4. Donaciones	364
10,5. Canjes	365
10,6. Compra o producción para la venta	367
a) Caso general	367
b) Compra y reventa de bienes fácilmente comercializables	369
c) Producción y venta de bienes fácilmente comercializables	370
1) Consideraciones generales	370
2) Actividad minera	372
d) Producción posterior a la venta.....	374
e) Recepción de anticipos	375
f) Futuros y "forwards" (operaciones a término)	375
10,7. Producción para uso propio	378
10,8. Prestaciones de servicios	379
a) Criterio general	379
b) Las cuotas de asociados a entidades civiles	379
10,9. Costos en general	380
a) Imputación	380
b) Medición	382
10,10. Operaciones financieras en general	382
10,11. Cubrimientos	384
a) Coberturas relacionadas con activos y pasivos existentes	384
b) Coberturas de transacciones previstas	386
10,12. Constitución de fideicomisos	389
10,13. Ganancias y pérdidas	390
10,14. Resultados de participaciones en otros entes.....	391
a) Consideraciones generales	391

	Pág.
b) Normas contables inadecuadas	395
10,15. Participaciones de otros accionistas en los resultados de controladas	397
10,16. Impuestos sobre las ganancias	397
10,17. Retiros de los propietarios	398
10,18. Resumen	399
10,19. Preguntas y ejercicios	403
10,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	406

CAPÍTULO 11

MODELOS CONTABLES, 409

11,1. Concepto	409
11,2. Variables relevantes	409
11,3. Inventario de alternativas principales	410
a) Criterios de medición	411
1) Variables principales	411
2) Variables secundarias	411
b) Capital (patrimonio) a mantener	413
c) Unidad de medida	414
d) Ente emisor	414
11,4. Selección de un modelo	415
11,5. Cambios de modelos	415
a) Cambios usuales	415
b) "Push down accounting" y "nueva base contable"	416
11,6. El modelo que preferimos	417
a) Criterios de medición	417
b) Capital a mantener	420
c) Unidad de medida	420
d) Ente emisor	421
11,7. Incorporación del modelo a las normas contables	421
11,8. Caracterización de algunos modelos	422
a) Modelo de la IASB	422
1) Criterios de medición	423
2) Capital a mantener	424
3) Unidad de medida	424

	Pág.
4) Ente emisor	424
b) Modelo de la FACPCE	424
c) Modelo de la FASB	427
1) Criterios de medición	427
2) Capital a mantener	428
3) Unidad de medida	428
4) Ente emisor	428
5) La opinión de Solomons	428
11,9. Resumen	429
11,10. Preguntas y ejercicios	431
11,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	433

TERCERA PARTE

INFORMES CONTABLES

CAPÍTULO 12

ESTADOS CONTABLES, 439

12,1. Introducción	439
12,2. Responsabilidad por su preparación	440
12,3. Estados que deberían presentarse	441
12,4. Información general	443
12,5. Preparación	443
a) Unicidad	444
b) Grupos económicos	446
c) Presentación de los datos y mensajes	447
d) Información por segmentos	447
e) Información sobre partes relacionadas	449
f) Información comparativa	450
g) Posible inclusión de presupuestos	451
h) Posible inclusión de información pro forma	456
i) Posible inclusión de información no financiera	458
12,6. El estado de situación patrimonial (balance)	460
a) Propósito	460

	Pág.
b) Limitación	461
c) Agrupamiento de activos y pasivos en rubros	461
d) Información sobre la solvencia	461
e) Compensaciones de partidas	462
f) Desagregaciones del patrimonio	463
g) Información complementaria relacionada	463
h) Formas de presentación	464
12,7. El estado de evolución del patrimonio neto	465
12,8. El estado de resultados	465
a) Propósito	465
b) Limitación	466
c) Resultados a incluir	466
d) Clasificaciones de resultados	467
1) Resultados no repetitivos	467
2) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación	470
3) Resultados de negocios incorporados durante el período ...	470
e) Otras desagregaciones	471
f) La EBITDA	472
g) Ganancia o pérdida por acción	474
h) Información complementaria relacionada	477
12,9. El estado de flujo de efectivo y otros referidos a los recursos financieros	477
12,10. La información complementaria	479
12,11. Presentación combinada de estados básicos	482
12,12. Naturaleza complementaria de los estados básicos	482
12,13. Ejemplos reales	483
12,14. Estados contables de publicidad obligatoria	484
12,15. Estados contables auditados	484
12,16. Registro de los estados contables en libros	485
12,17. Estados contables resumidos o condensados	485
12,18. Estados presupuestados	486
a) Concepto	486
b) Bases para su preparación	486
c) Publicación	487

	Pág.
d) Experiencia de la CNV	488
12,19. Información adicional a los estados contables	489
12,20. Resumen	490
12,21. Preguntas y ejercicios	495
12,22. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	497

CAPÍTULO 13

INFORMES CONTABLES INTERNOS, 501

13,1. Introducción	501
13,2. Informes que deberían presentarse	503
13,3. Responsabilidad por su preparación	504
13,4. Requisitos que deberían satisfacer	504
13,5. Preparación	504
a) Cuestiones generales	504
1) Contenido y periodicidad	504
2) Reglas a aplicar	505
3) Unicidad	506
4) Unidades de medida	506
5) Grupos económicos, segmentos y áreas de responsabilidad	507
6) Fechas, períodos e información comparativa	508
7) Información sobre variaciones	509
8) Porcentajes y otros indicadores	509
9) Comparaciones con presupuestos	510
10) Gráficos	511
11) Información pro forma	511
12) Presentación de los datos y mensajes	511
13) Soporte físico	512
b) Los "informes básicos"	512
c) Los "informes complementarios"	513
d) Datos sobre el punto de equilibrio	515
e) La EBITDA	519
f) Hojas de datos destacables	519
13,6. Informes prospectivos	521
13,7. Resumen	522
13,8. Preguntas y ejercicios	525

	Pág.
13,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	526

CUARTA PARTE
NORMAS CONTABLES

CAPÍTULO 14
NORMAS CONTABLES, 531

14,1. Concepto	531
14,2. Función	531
14,3. Categorización	531
14,4. Clasificaciones	534
a) Según los temas que regulan	534
b) Según su alcance	535
1) Normas contables profesionales	535
2) Normas contables legales	536
3) Normas contables propias de cada ente	537
c) Según su jerarquía	537
d) Según la permanencia de sus disposiciones	538
e) Según su vigencia	538
14,5. Sujetos afectados	538
14,6. Cuestiones a considerar en su sanción	539
a) Intereses prioritarios	539
b) Requisitos de la información contable	540
1) Criterio general	540
2) La cuestión de la comparabilidad	541
3) Costos y beneficios	542
c) Base principios u objetivos versus reglas detalladas	542
d) Contenido	545
e) Estructuración	546
f) Consistencia interna y con el marco conceptual	548
g) Relación con normas de otros emisores	549
h) Aplicabilidad y claridad	549
i) Listas de recomendaciones	549

	Pág.
14,7. Revisión continua	550
14,8. Consecuencias económicas	550
14,9. Normas alternativas	553
14,10. Normas diferenciadas	554
a) Consideraciones generales	554
b) Normas diferenciadas existentes	555
1) Normas basadas en el propósito o la actividad del emisor	555
2) Normas para empresas que cotizan títulos valores	555
3) Normas para entes medianos o pequeños sin interés público significativo	557
14,11. Normas especiales para entes pequeños y medianos	559
a) Consideraciones generales	559
b) Algunas discusiones y propuestas	561
1) Discusiones en los Estados Unidos	561
2) Propuestas de grupos de trabajo de la UNCTAD	563
3) Posición del IASC	566
4) El proyecto de la IASB	567
c) Consideraciones finales	569
14,12. Emisión de las normas contables profesionales	570
a) Características deseables del ente emisor	571
1) Habilidades	571
2) Independencia	571
3) Régimen financiero	571
4) Recursos humanos	572
5) Tipo	573
b) El proceso	575
c) Medidas complementarias	576
14,13. Emisión de las normas contables legales	576
a) Características de los entes emisores	576
b) El proceso	577
14,14. El "lobbying", las presiones y las "razones" políticas	578
a) Consideraciones generales	578
b) Casos estadounidenses	579
1) Contabilización del crédito fiscal por inversiones	579
2) Conversión de estados contables	580

	Pág.
3) Medición contable de los títulos con cotización	581
4) Contabilización de las remuneraciones en opciones	582
c) Casos argentinos	584
1) Las resoluciones C.25/76 y C.105/76 del CPCECF	584
2) La ley de facto 22.491	585
3) El decreto 316/95	585
4) El decreto 664/03	588
14,15. Publicidad	589
14,16. Control de aplicación	589
14,17. Conflictos	590
a) Entre las NCP y las NCL aplicadas	590
b) Entre dos juegos de NCL	591
c) Entre dos juegos nacionales de normas	592
14,18. Resumen	593
14,19. Preguntas y ejercicios	597
14,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	599

CAPÍTULO 15

ARMONIZACIÓN INTERNACIONAL DE LAS NORMAS CONTABLES, 601

15,1. La comparabilidad internacional de los estados contables	601
15,2. El problema de la unidad de medida	602
15,3. Algunas "soluciones" al problema de las normas contables	603
a) Conciliaciones con las normas locales	604
b) Conciliaciones con un juego de normas de referencia	604
c) Armonización o convergencia	604
d) Unificación	605
e) Unificación limitada a ciertos emisores	605
15,4. Organismos promotores de la armonización	606
15,5. La International Federation of Accountants (IFAC) y las obligaciones de sus miembros	607
15,6. El desaparecido International Accounting Standards Committee (IASC)	610
15,7. La International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)	612
a) Génesis	612
b) Objetivos	613

	Pág.
c) Gobierno	613
d) Financiamiento	615
15,8. La International Accounting Standards Board (IASB) de la IASCF	616
15,9. El International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) de la IASCF	618
15,10. El Standards Advisory Council (SAC) de la IASCF	618
15,11. La International Organization of Securities Commissions (IOSCO)	619
15,12. El desaparecido International Forum on Accountancy Development (IFAD)	621
a) Origen	621
b) Objetivos	622
c) Miembros y observadores	622
d) Aspectos operativos	624
e) La "visión" del IFAD	624
f) La implementación planeada para la "visión"	625
g) Desaparición	626
15,13. Armonizaciones por grupos de países	626
a) Justificación	626
b) El caso de la Unión Europea (UE)	626
1) Normas anteriores al reglamento 1606/2002	626
2) Normas del reglamento (CE) 1606/2002	627
3) Organismos técnicos participantes	629
4) Normas internacionales adoptadas	631
c) Otras experiencias	631
1) Países de América	631
2) Países del Mercosur	632
3) Países del G4+1	633
15,14. Consideraciones finales	634
15,15. Resumen	635
15,16. Preguntas y ejercicios	636
15,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	637

CAPÍTULO 16

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, 639

16,1. Introducción	639
--------------------------	-----

	Pág.
16,2. El marco conceptual	640
16,3. Las normas internacionales de información financiera (NIIF)	640
a) Responsabilidad por su emisión	640
b) Procedimiento de emisión	641
c) Alcance	642
d) Contenido habitual	642
16,4. Las interpretaciones IFRIC	643
a) Contenido	643
b) Responsabilidad por su emisión	643
c) Nivel normativo	644
d) Procedimiento de emisión	644
16,5. Estatus de las NIC y las interpretaciones SIC	645
16,6. La "plataforma estable 2005"	645
16,7. Idioma oficial y traducciones	648
16,8. El proyecto de convergencia con las normas estadounidenses ...	649
a) Información general	649
b) El proyecto de corto plazo	650
c) Proyectos de largo plazo	650
16,9. Otros proyectos	650
16,10. Cuestiones generales de aplicación	651
a) Aplicación inicial	651
b) Selección de políticas contables	653
16,11. Calidad	654
16,12. Adopción por parte de emisores de normas contables	656
a) Posibles enfoques	656
b) Factores que afectan las decisiones	656
c) Respaldos amplios	657
d) El acuerdo IASC-IOSCO	658
e) Algunos casos	659
1) Unión Europea	659
2) Estados Unidos	659
3) Argentina	661
4) Uruguay	662
5) Chile	664
6) Otros países	664

	Pág.
16,13. Resumen	665
16,14. Preguntas y ejercicios	669
16,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	669

CAPÍTULO 17

NORMAS CONTABLES PROFESIONALES ARGENTINAS, 673

17,1. Introducción	673
17,2. Marco institucional	673
17,3. Principales participantes en el dictado de normas contables profesionales	674
a) Los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (CPCE) .	674
b) La federación de consejos (FACPCE)	675
c) El Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECyT)	676
17,4. Otros organismos profesionales argentinos	677
a) Colegios y asociaciones de graduados	677
b) La federación de colegios (FAGCE)	678
c) El Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP)	678
17,5. La sanción de las normas contables profesionales	679
a) Hasta 1969	679
b) De 1969 a 1973	681
c) De 1973 a 1984	682
d) De 1984 a 2000	683
e) Desde 2000	684
17,6. Las normas contables propuestas por la FACPCE	687
a) Tipos	687
b) Carácter	687
c) Adopción y vigencia	688
d) Proceso de emisión	688
1) Resoluciones técnicas	688
2) Normas coyunturales	691
3) Interpretaciones obligatorias	692
e) Numeración	693
f) Contenido típico de una resolución técnica	693
g) Temario	694
h) Normas diferenciadas para entes pequeños y medianos	695

	Pág.
i) Cuestiones no previstas	695
j) Control de aplicación	696
17,7. Los memoranda de la Secretaria Técnica de la FACPCE	696
17,8. Procedimientos para la sanción de normas contables profesio- nales	697
17,9. Las normas contables propias del CPCECABA	697
a) La política armonizadora aplicada hasta 2000	697
b) La política de normas contables propias adoptada en 2001	698
1) Aspectos técnicos	698
2) Consecuencias	700
3) Procedimiento de emisión	700
4) Propósitos perseguidos	701
c) El "texto ordenado" de 2003	701
17,10. ¿Hacia la reunificación?	702
17,11. Costos de desarrollo de las normas	703
17,12. Consideraciones finales	704
17,13. Resumen	706
17,14. Preguntas y ejercicios	708
17,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	709

CAPÍTULO 18

NORMAS CONTABLES LEGALES ARGENTINAS, 713

18,1. Introducción	713
18,2. Emisores de normas y sujetos alcanzados	713
18,3. Normas contables contenidas en leyes y decretos nacionales	713
a) Requisitos de la información contable	713
b) Estados contables obligatorios	715
c) Carácter de los estados consolidados	716
d) Unidad de medida	718
e) Reconocimiento y medición contable	718
f) Contenido y forma de los estados contables	719
g) Anteproyecto de modificación de la ley de sociedades comer- ciales	722
h) Adopción o emisión de normas contables	723
18,4. Organismos nacionales de control	723

	Pág.
a) Banco Central de la República Argentina (BCRA)	724
1) Facultades legales	724
2) Política normativa contable	724
b) Comisión Nacional de Valores (CNV)	727
1) Facultades legales	727
2) Política normativa contable	728
c) Ente Nacional Regulador del Gas (ENARGAS)	729
1) Facultades legales	729
2) Política normativa contable	730
d) Inspección General de Justicia (IGJ)	730
1) Facultades legales	730
2) Política normativa contable	731
e) Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES)	732
1) Facultades legales	732
2) Política normativa contable	733
f) Ministerio de Trabajo, Empleo y Formación de Recursos Humanos (MTEFRH)	734
1) Facultades legales	734
2) Política normativa contable	734
g) Superintendencia de Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (SAFJP)	735
1) Facultades legales	735
2) Política normativa contable	735
h) Superintendencia de Seguros de la Nación (SSN)	735
1) Facultades legales	735
2) Política normativa contable	736
i) Superintendencia de riesgos de trabajo (SRT)	736
1) Facultades legales	736
2) Política normativa contable	736
j) Superintendencia de Servicios de Salud (SSS)	736
1) Facultades legales	736
2) Política normativa contable	737
18.5. Organismos provinciales de control	738
18.6. Jurisdicciones	739
a) Superposiciones	739

	Pág.
b) Resumen	739
18.7. El caso de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires (BCBA)	743
18.8. Normas contables para el sector público	744
a) La ley 24.156	744
b) La resolución 25/85 de la Secretaría de Hacienda	745
18.9. La armonización de las normas contables legales con las profesionales	747
18.10. Resumen	748
18.11. Preguntas y ejercicios	749
18.12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	750

CAPÍTULO 19

NORMAS CONTABLES ESTADOUNIDENSES, 753

19.1. Introducción	753
19.2. Principales participantes	754
a) El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)	754
b) La Financial Accounting Foundation (FAF)	755
c) La Financial Accounting Standards Board (FASB)	757
1) Misión	757
2) Integración	757
3) Actividades	758
4) Guías de acción	759
5) Plantel técnico	760
6) El Emerging Issues Task Force (EITF)	760
7) Financiamiento	761
d) El Financial Accounting Standards Advisory Council (FASAC)	762
e) El User Advisory Council (UAC)	763
f) La Governmental Accounting Standards Board (GASB)	763
1) Misión	763
2) Integración	764
3) Actividades	764
4) Guías de acción	765
5) Plantel técnico	766
6) Financiamiento	766
g) El Governmental Accounting Standards Advisory Council (CASAC)	766

	Pág.
h) La Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB)	767
i) La Securities and Exchange Commission (SEC)	768
j) La Cost Accounting Standards Board (CASB)	771
19,3. Emisión de normas contables para el sector privado	771
a) Breve historia	771
b) Procedimiento actual	773
19,4. Emisión de normas contables para el sector público	774
a) Breve historia	774
b) Procedimiento actual	774
19,5. Armonización entre las normas profesionales y legales	774
19,6. Estilo de las normas	776
19,7. Aceptación de las NIIF y convergencia con ellas	778
19,8. Lobbying y presiones del Congreso	778
19,9. El proyecto de simplificación y codificación	779
19,10. Consideraciones finales	779
19,11. Resumen	780
19,12. Preguntas y ejercicios	782
19,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	783