

CAPÍTULO 13
INGRESOS EN GENERAL, 745

13.1. Introducción	745
13.2. Cuestiones generales	747
a) Reconocimiento contable	747
b) Medición	748
c) Ajustes por inflación y conversiones	748
13.3. Ventas de bienes tangibles	749
a) Consideraciones generales	749
b) Ventas de subproductos	750
c) Envases remitidos en comodato	750
d) Devoluciones	750
e) Ventas en cuotas	753
f) Ventas a término	754
g) Consignaciones	754
h) Ventas de inmuebles pendientes de escrituración	754
13.4. Producción de bienes de fácil comercialización	755
13.5. Producción de bienes para uso o consumo propio	755
13.6. Prestaciones de servicios	756
13.7. Bonificaciones	758
13.8. Conceptos a reconocer junto con los ingresos	761
a) Consideraciones generales	761

	Pág.
b) Garantías contra defectos de producción	762
c) Servicios posteriores a la venta	765
13.9. Ventas contratadas a pérdida	766
13.10. Intereses	766
13.11. Dividendos	767
13.12. Normas internacionales de información financiera	767
13.13. Normas contables argentinas	768
13.14. Normas contables estadounidenses	769
13.15. Resumen	771
13.16. Preguntas y ejercicios	772
13.17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	775

CAPÍTULO 14

ARRENDAMIENTOS Y OTROS DERECHOS DE USO, 777

14.1. Introducción	777
14.2. Consideraciones generales	778
14.3. Arrendamientos (<i>leasings</i>)	779
a) Concepto	779
b) Enfoques contables	781
1) Enfoque de la propiedad legal	781
2) Enfoque de la transferencia probable de la propiedad legal	781
3) Enfoque de los beneficios y los riesgos	782
4) Enfoque de los activos y pasivos	782
c) Medición inicial de créditos y deudas	784
d) Medición periódica de créditos y deudas	785
e) Medición periódica de bienes tomados en arrendamiento	786
f) Mejoras efectuadas por el arrendatario	786
g) Venta seguida de arrendamiento (<i>sale and leaseback</i>)	786
14.4. Concesiones o franquicias exclusivas	788
a) Enfoque de los activos y pasivos	788
b) Enfoque tradicional	790
14.5. Licencias no exclusivas	790
14.6. Normas internacionales de información financiera	790
a) Arrendamientos	791
b) Otros derechos de uso	793

	Pág.
14.7. Normas contables argentinas	794
a) Normas profesionales	794
b) Normas legales para entidades financieras	794
14.8. Normas contables estadounidenses	795
a) Arrendamientos	796
b) Franquicias comerciales otorgadas	797
14.9. Resumen	797
14.10. Preguntas y ejercicios	799
14.11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	801

CAPÍTULO 15

ACTIVIDAD AGROPECUARIA, MINERÍA Y CONSTRUCCIONES
POR CONTRATO, 805

15.1. Introducción	805
15.2. Consideraciones generales	805
a) Reconocimiento de ingresos y gastos	805
b) Medición de ingresos y gastos	806
c) Resultados de tenencia	806
d) Resultados por ventas	807
e) Ajustes por inflación y conversiones	807
15.3. Actividad agropecuaria	807
a) Caracterización	807
b) Cuestiones generales	808
c) Agricultura	810
d) Forestación	812
e) Ganadería	814
f) Normas internacionales de información financiera	815
g) Normas contables argentinas	817
h) Normas contables estadounidenses	824
15.4. Minería	824
a) Cuestiones contables relevantes	824
b) Normas internacionales de información financiera	827
c) Normas contables argentinas	830
d) Normas contables estadounidenses	833
15.5. Construcciones por contrato	835

	Pág.
a) Tipos de contrato	835
b) Agrupación o segmentación de contratos	836
c) Ingresos y costos a considerar	836
d) Reconocimiento de resultados	837
e) Normas internacionales de información financiera	841
f) Normas contables argentinas	843
g) Normas contables estadounidenses	843
15.6. Resumen	845
15.7. Preguntas y ejercicios	848
15.8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	848

CAPÍTULO 16

DERIVADOS Y COBERTURAS, 851

16.1. Introducción	851
16.2. Derivados en general	852
a) Reconocimiento contable	852
b) Medición contable	853
c) Imputación de los resultados de tenencia	853
d) Ajustes por inflación y conversiones	854
16.3. Contratos a término (forwards) y futuros	854
a) Características	854
b) Contabilidad del vendedor	855
c) Contabilidad del comprador	862
16.4. Permutas financieras (swaps)	866
16.5. Opciones	868
a) Concepto	868
b) Opciones de compra con cotización	869
1) Aspectos básicos de la operación	869
2) Contabilidad del tomador	870
3) Contabilidad del lanzador	876
c) Opciones de venta con cotización	883
1) Aspectos básicos de la operación	883
2) Contabilidad del tomador	883
3) Contabilidad del lanzador	888
d) Opciones sin cotización	891

	Pág.
e) Apuntes sobre los modelos matemáticos de fijación de precios ..	893
1) Componentes del valor de una opción	893
2) Las fórmulas de Black, Scholes y Merton	893
3) El modelo de Cox, Ross y Rubinstein	895
16,6. Coberturas en general	895
a) Concepto	895
b) Aspectos contables	897
1) Consideraciones generales	897
2) La "contabilidad de coberturas" en su versión actual	899
3) Coberturas que crean "instrumentos sintéticos"	907
4) Casos en que la medición contable de las partidas cubiertas es inadecuada	908
16,7. Coberturas de inversiones netas en el exterior	910
16,8. Normas internacionales de información financiera	910
16,9. Normas contables argentinas	913
16,10. Normas contables estadounidenses	916
16,11. Resumen	919
16,12. Preguntas y ejercicios	921
16,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	922

CAPÍTULO 17

IMPUESTOS DIFERIDOS, 925

17,1. Introducción	925
17,2. El método del impuesto diferido basado en el estado de situa- ción	926
17,3. Otros métodos del impuesto diferido	928
17,4. Cuestiones terminológicas	930
17,5. Análisis de las diferencias entre el resultado contable y el impo- sitivo	931
17,6. Activos y pasivos por impuestos diferidos	934
a) Reconocimiento	934
1) Existencia de un activo o un pasivo	935
2) Fiabilidad de la medición	937
b) Naturaleza	938
c) Medición inicial	938
1) Tasa impositiva a considerar	938

	Pág.
2) El descuento financiero	941
d) Mediciones posteriores	943
e) Ajustes por inflación y conversiones	946
f) Variaciones de saldos	946
g) Diversidad de jurisdicciones	948
17.7. Cuestiones de aplicación	948
a) Quebrantos impositivos	948
1) Tratamiento en el ejercicio de origen	949
2) Tratamiento en ejercicios posteriores	951
b) Adquisiciones de empresas	952
c) Escisiones	954
d) Adquisiciones de bienes que generan desgravaciones	955
e) Imputación de resultados financieros Y de tenencia	956
f) Revaluaciones o indexaciones impositivas sin efecto contable	963
g) Cadenas de diferencias temporarias	964
h) Diferencias ocasionadas por los ajustes por inflación	965
1) Aplicación de las normas generales	965
2) Una arbitraria "interpretación" del CPCECABA	967
i) Imputación del RECPAM generado por los saldos de impuestos diferidos	969
17.8. Cuestiones prácticas	971
17.9. Normas internacionales de información financiera	973
17.10. Normas contables argentinas	975
a) Cuestiones generales	975
b) Descuento financiero	976
c) Consideración de los efectos de la inflación	976
17.11. Normas contables estadounidenses	977
17.12. Resumen	978
17.13. Preguntas y ejercicios	981
17.14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	985

CAPÍTULO 18

COMBINACIONES Y PLUSVALÍAS, 991

18.1. Introducción	991
18.2. Enfoques básicos	993

	Pág.
a) Aplicación de distintos métodos a las adquisiciones y a las uniones de intereses	993
1) Adquisiciones	993
2) Uniones de intereses	994
3) Consideración de las transacciones complementarias	995
b) Aplicación del método de la compra a todas las combinaciones	995
c) El enfoque del nuevo ente	998
18.3. Las relaciones de canje	998
18.4. Métodos de contabilización	1000
18.5. Método de la compra	1001
a) Aspectos generales	1001
b) Individualización de la adquirente	1001
c) Fecha de adquisición	1001
d) Costo de adquisición	1002
e) Asignación de medidas contables los activos y pasivos identificables	1003
f) Participación sobre los activos y pasivos identificables	1005
g) Costo superior a la participación en los activos y pasivos identificables	1007
h) Costo inferior a la participación en los activos y pasivos identificables	1009
i) Correcciones posteriores	1011
j) Ajustes por inflación y conversiones	1012
k) Cuestiones especiales	1013
1) Tratamiento de los activos no identificables de la adquirida	1013
2) Reestructuraciones relacionadas	1014
18.6. Método de la unión de intereses	1014
a) Aspectos generales	1014
b) Aplicación	1015
18.7. Método del nuevo ente	1016
a) Aspectos generales	1016
b) Aplicación	1017
18.8. Diferencias principales entre los tres métodos	1018
18.9. Tratamiento posterior de la plusvalía	1019
a) Enfoque basado en la depreciación	1019
b) Enfoques basado en el valor recuperable	1021

	Pág.
1) Enfoque de la FASB	1022
2) Enfoque de la IASB	1026
18.10. Tratamiento posterior de la minusvalía	1026
18.11. Compra de acciones de una entidad ya controlada	1026
18.12. Fusiones de entidades bajo control común	1027
18.13. La "push down accounting"	1028
18.14. Normas internacionales de información financiera	1029
a) Combinaciones	1029
b) Conversiones	1032
18.15. Normas contables argentinas	1032
a) Combinaciones de negocios	1033
b) Tratamiento posterior de la plusvalía	1035
1) Normas profesionales	1035
2) Normas legales	1035
c) Tratamiento posterior de la minusvalía	1036
18.16. Normas contables estadounidenses	1036
a) Combinaciones	1036
b) Tratamiento de una plusvalía con posterioridad a su adquisición	1037
c) "Push down accounting"	1037
18.17. Resumen	1039
18.18. Preguntas y ejercicios	1042
18.19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1043

CAPÍTULO 19

PARTICIPACIONES EN OTROS ENTES, 1047

19.1. Introducción	1047
19.2. Conceptos importantes	1049
a) Control	1049
b) Control conjunto	1050
c) Influencia significativa	1051
d) Valor patrimonial proporcional	1053
1) Caso general	1053
2) Efectos de los anticipos irrevocables de aportes	1054
3) Efectos eventuales del ejercicio de opciones	1056

	Pág.
19.3. Reconocimiento contable	1058
a) Consideraciones generales	1058
b) Acciones preferidas	1058
c) Anticipos irrevocables de aportes	1059
d) Opciones para la suscripción o compra de acciones	1059
e) Títulos de deuda convertibles en acciones	1059
19.4. Medición inicial	1059
19.5. Mediciones posteriores a la inicial	1060
a) Consideraciones generales	1060
b) Inversiones de corto plazo	1062
c) Participaciones permanentes en entidades controladas	1063
d) Participaciones en negocios conjuntos	1064
e) Otras participaciones permanentes	1066
f) Resumen de nuestra opinión	1067
g) Cambios de categoría	1067
h) Valores recuperables	1068
19.6. Bajas	1069
19.7. Determinación de valores netos de realización	1069
19.8. Método del valor patrimonial proporcional	1071
a) Base	1072
b) Estados contables de la participada	1072
1) Fecha	1072
2) Criterios contables	1074
3) Auditoría	1075
c) Medición inicial de la inversión	1076
d) Mediciones posteriores de la inversión	1077
1) Caso general	1077
2) Ajustes de resultados	1079
3) Pérdida del patrimonio de la participada	1081
e) Variaciones de la medición de la inversión	1081
1) Cambios en el VPP básico	1081
2) Otros cambios	1085
f) Impuestos a las distribuciones de ganancias	1085
g) Ventas	1086
h) Ajustes por inflación y conversiones	1086

	Pág.
i) Participaciones recíprocas	1088
19,9. Método del costo	1090
19,10. Normas internacionales de información financiera	1090
a) Criterios generales de medición	1091
b) Conversión de estados contables emitidos en otras monedas	1093
c) Método del VPP	1093
d) Método de la consolidación proporcional	1094
e) Operaciones y activos controlados en forma conjunta	1095
f) Impuestos sobre las ganancias no distribuidas	1096
g) Dividendos (método del costo)	1096
h) Desvalorizaciones	1096
19,11. Normas contables argentinas	1097
a) Conceptos básicos	1097
b) Criterios generales de medición	1098
1) Normas profesionales	1098
2) Normas legales	1100
c) Método del VPP	1100
1) Empleo de estados contables de la participada de una fecha anterior	1100
2) Normas empleadas para preparar los estados contables de la participada	1101
3) Auditoría o revisión limitada de los estados contables de la participada	1102
4) Medición inicial de la inversión, correcciones posteriores y compras sucesivas	1103
5) Medición contable periódica de las inversiones	1103
6) Financiación derivada por la inversora a la participada	1105
7) Participaciones recíprocas	1105
d) Método de la consolidación proporcional	1105
e) Método del costo	1106
f) Comparaciones con valores recuperables	1106
19,12. Normas contables estadounidenses	1107
19,13. Resumen	1109
19,14. Preguntas y ejercicios	1114
19,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1118

CAPÍTULO 20

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES, 1127

20.1. Introducción	1127
20.2. Propósito de la consolidación	1127
20.3. Elementos de los estados consolidados	1129
20.4. Estados consolidados versus estados individuales	1129
20.5. Integrantes del grupo consolidado	1132
a) Regla general	1132
b) Entidades de cometido especial	1132
c) Situaciones en que el control es volátil	1134
d) Empresas tenidas para su venta	1135
e) Controladas con actividades diferenciadas	1135
20.6. Controlantes que a su vez son controladas	1138
20.7. Requisitos para la consolidación	1138
a) Estados contables de las controladas	1138
1) Fecha	1138
2) Criterios contables	1139
3) Auditoría	1140
b) Unidad de medida homogénea	1140
c) Coincidencia de saldos entre integrantes del grupo	1141
20.8. Participaciones de terceros en controladas	1141
20.9. Método de consolidación	1142
a) Consideraciones generales	1142
b) Tareas previas	1143
c) Reemplazo de las cuentas de inversiones	1144
d) Reemplazo de las cuentas de resultados	1147
e) Ajustes de consolidación	1150
1) Criterio general	1150
2) Eliminaciones de resultados	1151
3) Eliminaciones de saldos recíprocos	1153
4) Problemas causados por los desfases de fechas	1155
5) Cuestiones de aplicación	1156
f) Agregaciones de saldos y ajustes	1168

	Pág.
g) Estado de variaciones del patrimonio	1168
h) Estado de flujo de efectivo (y similares)	1168
i) Consolidaciones intermedias	1168
20,10. Asientos de consolidación	1171
20,11. Ejemplo	1173
a) Supuestos	1173
b) Estado de situación	1178
c) Estado de resultados	1180
d) Estado de evolución del patrimonio neto	1181
e) Evolución de la participación de los accionistas no controlantes de la controlada	1182
f) Estado de flujo de efectivo	1182
20,12. Normas internacionales de información financiera	1183
20,13. Normas contables argentinas	1185
a) Normas profesionales	1185
b) Normas contables legales	1189
20,14. Normas contables estadounidenses	1190
20,15. Resumen	1191
20,16. Preguntas y ejercicios	1193
20,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1198

CAPÍTULO 21

MISCELÁNEA, 1207

21,1. Introducción	1207
21,2. Muebles, inmuebles e intangibles adquiridos como inversión ...	1207
a) Bienes que producen ingresos repetitivos	1208
b) Bienes mantenidos para especulación	1208
c) Bienes con destino indeterminado	1209
d) Normas internacionales de información financiera	1209
e) Normas contables argentinas	1211
f) Normas contables estadounidenses	1212
21,3. Bienes retirados de servicio o "tenidos para la venta"	1212

	Pág.
a) Bienes retirados de servicio	1212
b) Bienes "tenidos para la venta"	1213
c) Normas internacionales de información financiera	1214
d) Normas contables argentinas	1215
e) Normas contables estadounidenses	1216
21,4. Subvenciones en general	1216
a) Análisis de la cuestión	1216
b) Normas internacionales de información financiera	1219
c) Normas contables argentinas	1220
d) Normas contables estadounidenses	1221
21,5. Derechos de contaminación en un esquema de "tope y negociación"	1222
a) El esquema	1222
b) Normas internacionales de información financiera	1223
c) Normas contables argentinas	1228
d) Normas contables estadounidenses	1229
21,6. Donaciones	1229
a) Donaciones recibidas	1229
b) Donaciones efectuadas	1230
c) Promesas de donar	1231
d) Normas internacionales de información financiera	1232
e) Normas contables argentinas	1232
f) Normas contables estadounidenses	1232
21,7. Bienes recibidos por legados	1233
21,8. Pérdidas operativas futuras y contratos onerosos	1233
21,9. Reestructuraciones empresarias	1234
a) Análisis de la cuestión	1234
b) Normas internacionales de información financiera	1235
c) Normas contables argentinas	1236
d) Normas contables estadounidenses	1236
21,10. Escisiones	1237
21,11. Resumen	1238
21,12. Preguntas y ejercicios	1240
21,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1242

CUARTA PARTE
CONTENIDO Y FORMA DE LOS ESTADOS CONTABLES

CAPÍTULO 22

EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL, 1245

22.1. Introducción	1245
22.2. Requisitos a satisfacer	1247
22.3. Contenido	1248
22.4. Clasificaciones de los activos y los pasivos	1249
a) Clasificación en corrientes y no corrientes	1249
b) Clasificación en rubros	1252
22.5. Rubros típicos del activo	1254
a) Disponibilidades	1254
b) Colocaciones temporarias	1255
c) Créditos por ventas	1255
d) Otros créditos	1256
e) Bienes de cambio	1256
f) Bienes de uso	1258
g) Bienes intangibles distintos a la plusvalía	1258
h) Participaciones permanentes en otros entes	1258
i) Otras inversiones permanentes	1259
j) Plusvalías y minusvalías de negocios adquiridos	1259
k) Otros activos	1259
22.6. Rubros típicos del pasivo	1260
a) Deudas	1260
b) Previsiones	1261
22.7. Rubros atípicos	1261
a) Cargos diferidos	1261
b) Ganancias a realizar	1261
c) Resultados diferidos	1262
22.8. Partidas simples de información	1262
a) Fuentes	1262
b) Agrupamientos de saldos	1263

	Pág.
c) Compensaciones de saldos	1264
1) Cuentas regularizadoras	1264
2) Activos y pasivos	1266
d) Activos y pasivos de negocios conjuntos	1266
e) Información sobre créditos y deudas	1267
f) Información sobre el patrimonio	1268
g) Cuentas de orden	1269
22,9. Información comparativa	1269
a) Cuestiones generales	1269
b) Períodos irregulares	1270
c) Unidad de medida	1270
d) Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	1271
e) Cambios en los criterios de presentación del estado	1272
22,10. Aspectos formales	1272
22,11. Ejemplos reales	1273
22,12. Normas internacionales de información financiera	1273
a) Panorama	1273
b) Obligatoriedad del estado	1274
c) Información sobre partidas corrientes y no corrientes	1274
d) Rubros y partidas	1275
e) Compensaciones	1276
f) Información comparativa	1276
22,13. Normas contables argentinas	1277
a) Normas profesionales	1277
b) Normas legales	1279
1) Normas de la ley de sociedades comerciales	1279
2) Normas de la CNV	1281
3) Normas de la IGJ	1281
4) Otras normas	1281
22,14. Normas contables estadounidenses	1282
22,15. Resumen	1284
22,16. Preguntas y ejercicios	1286
22,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1288

CAPÍTULO 23

EL ESTADO DE RESULTADOS, 1291

23.1. Introducción	1291
23.2. Requisitos que debería satisfacer	1292
23.3. Los resultados diferidos	1293
23.4. Estructura general del estado	1296
23.5. Clases de resultados que merecen una atención especial	1297
a) Resultados no repetitivos	1297
b) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación	1299
c) Resultados de negocios incorporados durante el período	1301
23.6. Clasificaciones de resultados	1301
a) Resultados del activo y del pasivo	1301
b) Resultados principales y secundarios	1302
c) Una clasificación arbitraria	1302
23.7. Contenido general del estado	1303
a) Informaciones que consideramos útiles	1303
b) Información sobre el resultado por acción	1304
c) La EBITDA	1308
23.8. Cuestiones específicas	1309
a) Información sobre el resultado bruto	1309
b) Ingresos de los entes sin fines de lucro	1312
c) Subutilización de la capacidad productiva	1313
d) Exposición de costos fijos y variables	1313
e) Diferencias de inventario	1313
f) Resultados financieros	1314
g) Incobrabilidad y mora	1315
h) Resultados de tenencia de activos y pasivos no financieros	1316
i) Participaciones en sociedades controladas	1316
j) Resultados de negocios conjuntos	1316
k) Gastos operativos	1317
l) Costos ambientales	1317
m) Operaciones con partes relacionadas	1318
n) Depreciaciones y desvalorizaciones de plusvalías	1318
o) Absorciones de minusvalías	1318

	Pág.
p) Impuesto sobre las ganancias	1318
q) Participaciones de terceros en los resultados de controladas ..	1319
23,9. Cálculo y presentación del resultado por acción	1320
23,10. Información comparativa	1322
a) Cuestiones generales	1322
b) Períodos irregulares	1323
c) Unidad de medida	1323
d) Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	1323
e) Cambios en los criterios de presentación del estado	1323
23,11. Ejemplos reales	1324
23,12. Normas internacionales de información financiera	1324
a) Normas generales	1324
b) Normas para empresas con cotización	1327
23,13. Normas contables argentinas	1328
a) Normas profesionales	1329
1) Normas generales	1329
2) Presentación de resultados por acción	1335
b) Normas legales	1336
1) Normas de la ley de sociedades comerciales	1336
2) Normas de la CNV	1337
3) Normas de la IGJ	1338
4) Otras normas	1338
23,14. Normas contables estadounidenses	1338
a) Normas generales	1338
b) Normas para empresas con cotización	1340
23,15. Resumen	1341
23,16. Preguntas y ejercicios	1344
23,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1346

CAPÍTULO 24

EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO, 1351

24,1. Introducción	1351
24,2. Requisitos que debería satisfacer	1351
24,3. Contenido	1352
24,4. Forma del estado	1355

	Pág.
24,5. Información comparativa	1355
24,6. Combinación con el estado de resultados	1355
24,7. Igualdad o desigualdad entre el estado consolidado y el individual	1356
24,8. Ejemplos reales	1356
24,9. Normas internacionales de información financiera	1356
24,10. Normas contables argentinas	1358
a) Normas profesionales	1358
b) Normas legales	1360
1) Normas de la ley de sociedades comerciales	1360
2) Normas de la CNV	1361
3) Normas de la IGJ	1361
4) Otras normas	1361
24,11. Normas contables estadounidenses	1362
24,12. Resumen	1362
24,13. Preguntas y ejercicios	1363
24,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1364

CAPÍTULO 25

EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, EL DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS Y EL DE VARIACIONES DEL CAPITAL CORRIENTE, 1367

25,1. Introducción	1367
25,2. Elemento base	1368
25,3. Los "equivalentes al efectivo"	1369
25,4. Denominación	1370
25,5. Requisitos que debería satisfacer	1371
25,6. Contenido y forma	1373
a) Cuestiones generales	1373
b) Clasificación de los flujos por actividad	1374
1) Tricotomía generalmente aceptada	1374
2) Combinaciones de negocios	1377
3) Pagos de dividendos	1378
4) Cobros de dividendos	1378
5) Cobros y pagos de intereses	1379

	Pág.
6) Pagos del impuesto a las ganancias	1379
7) Pagos y cobros que no tienen correlato en resultados	1380
8) Efectos de la inflación sobre el efectivo y sus equivalentes .	1380
c) Otras clasificaciones	1381
d) Totales y subtotales significativos	1381
e) Presentación de los flujos de fondos de las actividades de operación	1382
f) Partidas simples de información	1384
25.7. Información comparativa	1387
a) Cuestiones generales	1387
b) Períodos irregulares	1388
c) Unidad de medida	1388
d) Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	1388
e) Cambios en los criterios de presentación del estado	1388
25.8. Ejemplo	1388
a) Supuestos	1388
b) Método directo sin ajuste por inflación	1396
c) Método indirecto sin ajuste por inflación	1397
d) Método mixto sin ajuste por inflación	1399
e) Método directo con ajuste por inflación	1400
f) Método indirecto con ajuste por inflación	1402
g) Método mixto con ajuste por inflación	1403
25.9. Ejemplos reales	1405
25.10. Normas internacionales de información financiera	1405
25.11. Normas contables argentinas	1407
a) Normas profesionales	1408
b) Normas legales	1408
1) Norma de la ley de sociedades comerciales	1408
2) Normas de la CNV	1409
3) Normas de la IGJ	1409
4) Otras normas	1409
25.12. Normas contables estadounidenses	1410
25.13. Resumen	1411
25.14. Preguntas y ejercicios	1414
25.15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1416

CAPÍTULO 26

LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA Y LA ADICIONAL, 421

26.1. Introducción	1421
26.2. La información complementaria	1421
a) Elementos imprescindibles	1421
b) Elementos discutibles	1422
c) Requisitos	1422
d) Presentación	1423
26.3. Información complementaria habitual	1424
a) El ente emisor y sus actividades	1424
1) Identificación	1424
2) Capital	1425
3) Actividades y segmentos	1425
4) Normas legales o contractuales	1426
5) Cambios del contexto	1427
b) Políticas contables	1427
1) Unidad de medida	1427
2) Normas contables aplicadas	1428
3) Carácter estimado de algunas medidas contables	1429
4) Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	1430
5) Fecha de autorización para la publicación	1431
c) Desagregaciones de datos de los estados contables básicos ...	1431
1) Composiciones de rubros	1431
2) Operaciones y saldos con partes relacionadas	1432
3) Información por segmentos	1432
d) Otros datos	1433
1) Causas de variaciones de saldos	1433
2) Atributos de activos y pasivos	1434
3) Contingencias	1435
4) Compromisos	1436
5) Hechos posteriores al cierre	1437
6) Información pro forma	1438
7) Medidas extracontables	1440
8) Otras informaciones	1440

	Pág.
26,4. Cuestiones especiales	1440
a) Ratios	1440
b) Presupuestos	1441
c) Cumplimiento de responsabilidades sociales	1442
26,5. Información comparativa	1443
26,6. La información adicional	1444
26,7. Ejemplos reales	1445
26,8. Normas internacionales de información financiera	1445
a) Normas generales	1445
b) Otras normas	1447
26,9. Normas contables argentinas	1447
a) Normas profesionales	1447
b) Normas legales	1449
1) Norma de la ley de sociedades comerciales	1449
2) Normas de la CNV	1449
3) Normas de la BCBA	1451
4) Normas de la IGJ	1451
5) Otras normas	1452
26,10. Normas contables estadounidenses	1452
26,11. Resumen	1453
26,12. Preguntas y ejercicios	1454
26,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1456

CAPÍTULO 27

INFORMACIÓN POR SEGMENTOS, 1459

27,1. Introducción	1459
27,2. Concepto	1460
27,3. Clases	1460
27,4. Identificación de segmentos	1460
a) Enfoque basado en ciertas pautas	1460
b) Enfoque basado en la organización interna del ente	1462
27,5. Segmentos sobre los que debería informarse	1463
27,6. Información a suministrar	1465
27,7. Cuantificación de la información a suministrar	1466
27,8. Ejemplos reales	1467

	Pág.
27,9. Normas internacionales de información financiera.....	1467
27,10. Normas contables argentinas	1470
27,11. Normas contables estadounidenses	1471
27,12. Resumen	1477
27,13. Preguntas y ejercicios	1478
27,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1479