



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS
• BIBLIOTECA •

INDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XVII
Indice temático.....	LXXI

— TOMO I —

PRIMERA PARTE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1

CUESTIONES PRELIMINARES

1.1. Introducción	3
1.2. Características generales de la contabilidad y de la información contable.....	4
1.3. Normas contables.....	7
1.4. Marcos conceptuales.....	7
1.5. Normas contables y marcos conceptuales a los que nos referiremos	9
a) NIIF.....	10
b) "NIIF para las PyMEs".....	13
c) Normas contables argentinas distintas a las contenidas en la RT 26.....	15
d) Normas de la Comisión Nacional de Valores	17
e) US GAAP.....	17
1.6. Requisitos de la información contable	22
1.7. Estados financieros e información adicional a ellos	24

	Pág.
1,8. Los resultados diferidos	26
1,9. Elementos de los estados financieros	32
1,10. Informes contables internos.....	35
1,11. Políticas contables	35
1,12. Preguntas y ejercicios	36
1,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	37

SEGUNDA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN GENERAL

CAPÍTULO 2

ELABORACIÓN DE POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

2,1. Introducción	41
2,2. Base contable	41
2,3. Consideración de las normas contables	43
a) Cuestiones generales	43
b) Selección entre normas contables alternativas	44
c) Cuestiones no reguladas.....	45
d) Posibilidad de apartarse de requerimientos específicos.....	45
2,4. Consideración del marco conceptual correspondiente	47
a) Cuestiones generales	47
b) Objetivo de los estados financieros	47
c) Usuarios tipo.....	48
d) Requisitos de la información contenida en los estados fi- nancieros.....	48
2,5. Reconocimiento contable.....	48
2,6. Atributos de activos y pasivos.....	48
a) Atributos habitualmente considerados.....	48
b) Costos	50
1) Conceptos generales.....	50
2) El interés del capital propio	52
3) Los costos financieros	53

	Pág.
c) Valores razonables (valores justos)	54
d) Valores descontados.....	54
e) Valores netos de realización	55
f) Proporción del valor neto de realización correspondiente al grado de avance del proceso ganancial.....	56
g) Valores recuperables	56
h) Costos de cancelación.....	57
2,7. Valores corrientes	58
2,8. El capital a mantener.....	59
2,9. La unidad de medida.....	60
2,10. Cambios de políticas contables.....	61
2,11. Errores en la aplicación de políticas contables.....	62
2,12. Correcciones de estimaciones contables.....	62
2,13. Apartamientos a las políticas contables establecidas.....	62
a) Apartamientos por impracticabilidad	62
b) Aplicación del concepto de significación.....	63
2,14. Otras cuestiones	63
a) El concepto de "probable" en la evaluación de contingencias.....	63
b) Hechos posteriores al cierre	64
c) Correcciones retroactivas del patrimonio.....	64
d) Canjes.....	65
e) Cambios de situación de activos o pasivos	65
f) Costos en general	65
g) Períodos intermedios.....	66
2,15. NIIF.....	67
2,16. "NIIF para las PyMEs"	67
2,17. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	68
2,18. US GAAP	69
2,19. Preguntas y ejercicios	70
2,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	71

CAPÍTULO 3

MONEDAS Y AJUSTES POR INFLACIÓN

3,1. Introducción	75
-------------------------	----

	Pág.
3,2. Monedas	76
a) Moneda funcional	76
b) Moneda de medición	77
c) Moneda de presentación	79
d) Moneda de contabilización	79
e) Moneda extranjera	81
3,3. Conversiones de moneda "extranjera" a moneda de medición.	81
a) Consideraciones generales	81
b) Tipo de cambio a utilizar para las conversiones.....	82
1) Fecha o período.....	83
2) Existencia de más de un tipo de cambio.....	84
3) Mercados con actividad suspendida	87
4) Mercados que no son libres	88
Enfoque de las cotizaciones paralelas.....	89
Enfoque de las paridades de equilibrio.....	89
Enfoque de las paridades teóricas.....	90
Enfoque del tipo de cambio real.....	91
c) Activos en moneda extranjera cotizados en la moneda de medición	91
d) Diferencias de cambio	92
1) Reconocimiento	92
2) Medición.....	92
3) Imputación	94
e) Seguros de cambio	95
3,4. Activos y pasivos indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera	95
3,5. Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios	96
3,6. Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	97
a) Medidas contables afectadas	97
b) Estados financieros afectados.....	101
c) Cuatro formas de encarar la cuestión.....	106
1) Aceptación de la "ilusión monetaria"	106
2) Los ajustes parciales ("parches")	108
3) El método de ajuste integral.....	109

	Pág.
4) Métodos simplificados de ajuste	110
3,7. El método de ajuste integral por inflación	111
a) Idea básica	111
b) Casos en que debería aplicárselo.....	113
1) Nuestra preferencia	113
2) Enfoques basados en la tasa de inflación	116
3) Enfoques basados en la evaluación del contexto.....	118
c) Cuestiones relacionadas con el índice de precios	119
1) La elección del índice	120
2) La asignación de índices a momentos	123
3) Problemas que plantea la hiperinflación.....	125
4) Cambio del índice que se considera adecuado para los ajustes	127
d) Procedimientos de ajuste	127
e) Ejemplo sencillo	129
3,8. NIIF	133
a) Monedas de medición y de presentación.....	133
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medi- ción.....	133
c) Consideración de la inflación.....	134
3,9. “NIIF para las PyMEs”	137
3,10. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	137
a) Monedas de medición y contabilización	137
b) Disposiciones requiriendo, aceptando o rechazando los ajustes por inflación.....	138
1) Código de Comercio	138
2) Ley de sociedades comerciales	138
3) Resolución técnica 6 (original)	138
4) Resolución técnica 10.....	139
5) Ley de fondos comunes de inversión.....	139
6) El decreto 316/95	139
7) La resolución 140/96 de la FACPCE.....	145
8) Resoluciones técnicas 16 y 17	146
9) El decreto 1269/02	148
10) El decreto 664/03	149

	Pág.
11) Normas de los organismos de control.....	152
12) Actitudes de los emisores de estados financieros	154
c) El procedimiento de ajuste.....	156
1) Índice de precios y coeficientes de reexpresión	156
2) Coeficientes de reexpresión	157
3) Método de ajuste.....	158
4) Proceso secuencial.....	158
5) Agrupamiento de datos por períodos	160
6) Pasos para la reexpresión de partidas	160
7) Resultados financieros y por tenencia	162
8) Patrimonio neto y resultado del ejercicio	163
9) Suspensión y reanudación de los ajustes.....	164
3,11. US GAAP	164
a) Moneda de medición	164
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición.....	165
c) Ajustes por inflación	165
1) Normas para entidades estadounidenses.....	165
2) Normas para entidades no estadounidenses que preparan estados financieros en una moneda distinta al dólar	169
3,12. Resumen.....	169
3,13. Preguntas y ejercicios	172
3,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	175

TERCERA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN PARTICULAR

CAPÍTULO 4

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

4,1. Introducción	183
4,2. Distinción entre instrumentos de deuda y de patrimonio.....	184
a) Consideraciones generales.....	184

	Pág.
b) Realidad económica disimulada por la forma	186
c) Cuestiones de aplicación	186
1) Instrumentos compuestos	186
2) Instrumentos con opciones de rescate	187
3) Instrumentos con opciones de canje por otros instru- mentos	188
d) Recepción de donaciones con cargo	188
4.3. Variaciones cuantitativas	189
a) Consideraciones generales	189
1) Reconocimiento y medición	189
2) Conversiones (método temporal) y ajustes por inflación	189
b) Emisiones de capital	190
1) Reconocimiento y medición contable	190
2) Diferencias con los importes nominales de las acciones emitidas	193
3) Acciones preferentes	194
4) Costos de emisión	195
5) Otras consideraciones	196
c) Anticipos irrevocables de aportes	197
1) Caracterización	197
2) Recepción	197
3) Capitalización posterior	198
d) Opciones para la suscripción de acciones	199
e) Distribuciones de ganancias	202
1) Consideraciones generales	202
2) Dividendos al capital ordinario	202
3) Dividendos al capital preferente	203
f) Reducción de capital con devolución de aportes	204
g) Compra y enajenación de acciones propias	206
1) Compra	206
2) Venta	213
3) Costos vinculados	215
h) Capitalizaciones de deudas	215
4.4. Variaciones puramente cualitativas	216
a) Consideraciones generales	216

	Pág.
b) Reservas de ganancias	217
1) Reconocimiento	217
2) Medición y reexpresión	217
c) Desafectaciones de reservas	217
d) "Dividendos en acciones" y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio	218
e) Divisiones y unificaciones de acciones	220
f) Absorciones de pérdidas	221
4,5. Dividendos declarados impagos	221
4,6. NIIF	222
4,7. "NIIF para las PyMEs"	223
4,8. NCA distintas a las contenidas en la RT 26	223
a) Distinción entre pasivo y patrimonio	223
1) Reglas generales	223
2) El capital cooperativo	224
3) Los títulos cooperativos de capitalización (TI.CO.CA)	226
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes	227
c) Costos de emisión de acciones	228
d) Emisiones bajo la par	228
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones	229
f) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas ..	229
g) Normas de la CNV sobre la adquisición y enajenación de acciones propias	230
h) Normas ya derogadas sobre el primer ajuste por inflación ..	231
4,9. US GAAP	233
4,10. Resumen	234
4,11. Preguntas y ejercicios	236
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	239

CAPÍTULO 5

PASIVOS Y CUENTAS POR COBRAR

5,1. Introducción	245
5,2. Conceptos a tener en cuenta	246
a) Activos y pasivos	246

	Pág.
b) Contingencias.....	246
c) "Probable"	248
d) Instrumentos y títulos de deuda	248
e) Obligaciones implícitas o asumidas	249
5.3. Origen y clases de pasivos y cuentas por cobrar	249
5.4. Atributos relevantes.....	251
a) Valor razonable (valor justo)	252
b) Valor descontado de los futuros flujos de efectivo	253
c) Valor neto de realización	254
d) Costo de cancelación	254
e) El denominado "costo amortizado"	254
5.5. Reconocimiento contable.....	257
a) Criterio general.....	257
b) Contratos pendientes de ejecución	258
5.6. Cuestiones generales de medición.....	258
a) Coherencia en la contabilización de créditos y deudas	258
b) Créditos y deudas en una moneda distinta a la de medición.....	259
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	259
5.7. Medición inicial	260
a) Criterios generales.....	260
b) Compraventas de bienes o servicios.....	260
1) Criterio general	260
2) Componentes financieros implícitos	260
3) Cláusulas no adecuadas a la realidad económica.....	263
c) Anticipos de precios.....	264
d) Préstamos en moneda	264
1) Operaciones normales.....	264
2) Préstamos subsidiados	265
e) Préstamos en especie	266
f) Refinanciaciones	267
1) Enfoque que preferimos.....	267
2) Enfoque basado en el impacto de los cambios de condiciones	268
3) Enfoque prospectivo.....	269

	Pág.
g) Compra de cuentas por cobrar preexistentes	270
h) Pasivos pagaderos sin descuento	271
i) Otros pasivos y cuentas por cobrar	272
5,8. Mediciones primarias posteriores a la inicial	272
a) Criterios de posible utilización	273
b) La "opción del valor razonable"	275
1) Caracterización	275
2) La OVR en las NIIF	276
3) La OVR en los US GAAP	277
c) La medición de pasivos a valores razonables o costos de cancelación cuando la situación crediticia de la entidad informante empeora	278
d) Consecuencias de la utilización del método de la tasa efectiva	280
e) Estimación de valores razonables mediante el cálculo de valores descontados	281
1) Importes y momentos de los flujos de efectivo	281
2) Elección de la tasa de interés	283
Consideraciones generales	283
Tasas coyunturales	285
3) Créditos y deudas en moneda extranjera	286
4) Créditos y deudas con cláusulas de actualización monetaria	287
f) Créditos en especie	289
g) Pasivos en especie de fácil cancelación	290
h) Otros pasivos en especie	292
5,9. Límites a las medidas contables periódicas	292
a) Cuentas por cobrar en moneda	292
1) Método que consideramos preferible	293
2) Uso de valores descontados calculados con tasas históricas	293
3) Aplicación de porcentajes preestablecidos	295
4) Impuestos recuperables	295
5) Pérdidas por desvalorización	296
b) Cuentas por cobrar en especie	297
c) Pasivos	297

	Pág.
5,10. Bajas.....	298
5,11. Refinanciaciones.....	300
5,12. "Servicing".....	300
5,13. Resultados financieros.....	302
a) Medición.....	302
b) Imputación.....	304
5,14. Cuestiones particulares.....	304
a) Entrega o recepción de bienes como garantía.....	304
1) Contabilidad del prestamista.....	304
2) Contabilidad del prestatario.....	306
b) Operaciones de financiación con títulos de deuda.....	306
1) Emisión con descuento o prima.....	307
2) Emisión con warrant adherido.....	308
3) Costos de emisión.....	309
4) Comisiones de compromiso.....	311
5) Compra y venta por parte del emisor.....	312
6) Títulos convertibles obligatoriamente en capital.....	315
7) Títulos convertibles optativamente en capital.....	316
8) Fondos de amortización.....	318
c) Pactos de recompra.....	318
5,15. NIIF.....	324
a) Panorama.....	324
1) Pronunciamientos relevantes.....	324
2) Cambios significativos previstos.....	324
b) Reconocimiento.....	326
1) Instrumentos financieros.....	326
2) Pasivos incluidos en el alcance de la NIC 37.....	326
3) Activos contingentes.....	327
c) Medición contable inicial.....	327
1) Instrumentos financieros.....	327
2) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	328
d) Medición contable primaria periódica.....	329
1) Opción del valor razonable.....	329
2) Instrumentos financieros para los que no se ejerza la OVR.....	329

	Pág.
Reglas de la NIC 39 inmediatamente anteriores a la NIIF 9	330
Cambios introducidos por la NIIF 9	335
3) Pasivos de importe o vencimiento incierto	336
e) Desvalorizaciones de cuentas por cobrar	336
f) Exclusión del activo.....	337
g) Activos y pasivos por administración	337
h) Activación de costos causados por préstamos.....	338
5,16. “NIIF para las PyMEs”	340
5,17. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	342
a) Reconocimiento	342
b) Medición inicial.....	342
1) Normas generales	342
2) Dispensas para entes pequeños	346
c) Medición periódica	347
1) Normas generales	347
2) Dispensas para entes pequeños	350
d) Desvalorización de cuentas por cobrar	351
e) Baja	352
f) Activación de costos financieros.....	352
5,18. US GAAP	353
a) Panorama	353
b) Reconocimiento contable.....	353
c) Medición inicial.....	353
d) Mediciones posteriores a la inicial.....	354
e) Desvalorización de cuentas por cobrar	355
f) Bajas	355
g) Reestructuraciones de deuda problemática	355
h) Operaciones de financiación con títulos de deuda	356
i) Activos y pasivos por “servicing”	356
j) Activación de intereses	356
5,19. Resumen.....	357
5,20. Preguntas y ejercicios	362
5,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	366

CAPÍTULO 6

**REMUNERACIONES AL PERSONAL, SERVICIOS.
ADQUIRIDOS E IMPUESTOS**

6.1.	Introducción	373
6.2.	Cuestiones generales.....	374
	a) Reconocimiento contable.....	374
	b) Medición contable	375
	c) Imputación	376
	d) Anticipos a proveedores.....	377
	e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	377
6.3.	Vacaciones y otras ausencias pagas	380
6.4.	Accidentes de trabajo	383
6.5.	Indemnizaciones por despido y otras compensaciones por re- tiros	383
	a) Criterio general.....	383
	b) Las "indemnizaciones por clientela" en la Argentina.....	385
6.6.	Compensaciones durante períodos de inactividad	386
6.7.	Aguinaldos.....	387
6.8.	Aportes del empleador	388
6.9.	Retribuciones a miembros de órganos societarios.....	389
6.10.	Participaciones sobre las ganancias.....	390
6.11.	Litigios con empleados o ex empleados	391
6.12.	Servicios prestados por terceros.....	394
	a) Reconocimiento y medición inicial del pasivo	394
	b) Imputación del costo	394
	c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	397
6.13.	Tasas e Impuestos	397
	a) Reconocimiento	398
	b) Medición	398
	c) Imputación	404
	d) Declaraciones juradas por grupos de empresas	405
	e) Desacuerdos con las autoridades fiscales	405
	f) Cuestiones relacionadas	407
6.14.	NIIF	407
	a) Panorama	407

	b) Beneficios a los empleados.....	408
	c) Servicios por recibir	408
	d) Impuesto a las ganancias.....	408
6,15.	“NIIF para las PyMEs”	409
6,16.	NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	409
6,17.	US GAAP	410
6,18.	Resumen.....	411
6,19.	Preguntas y ejercicios	414
6,20.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	416

CAPÍTULO 7

COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES

7,1.	Introducción	421
7,2.	Las compensaciones basadas en acciones.....	421
	a) Compensaciones al personal	421
	b) Compensaciones a proveedores	424
7,3.	Reconocimiento contable.....	424
	a) Consideraciones generales.....	424
	b) Oposición al reconocimiento contable	425
	c) El lobbying contra los valores razonables en los Estados Unidos	426
7,4.	Medición inicial.....	432
	a) Consideraciones generales.....	432
	b) Pagos en acciones.....	434
	c) Opciones no recargables.....	435
	d) Opciones recargables.....	438
	e) Derechos de apreciación de acciones.....	438
7,5.	Contrapartida del costo.....	439
7,6.	Imputación del costo.....	440
7,7.	Mediciones posteriores	440
7,8.	NIIF	441
7,9.	“NIIF para las PyMEs”	442
7,10.	NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	442
7,11.	US GAAP	443
7,12.	Resumen.....	444

	Pág.
7,13. Preguntas y ejercicios	446
7,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	447

CAPÍTULO 8

PENSIONES Y OTROS BENEFICIOS POSTERIORES AL RETIRO

8,1. Introducción	449
8,2. Tipos de planes de pensiones	449
8,3. Aportes a planes administrados por terceros	450
8,4. Planes propios de contribuciones definidas	450
a) Características generales	450
b) Aspectos contables	451
8,5. Planes propios de beneficios definidos	451
a) Características generales	451
1) Pensiones	451
2) Activos	452
3) Estimaciones actuariales	453
b) Aspectos contables	454
1) Cuestiones básicas	454
2) Pasivo por pensiones	455
3) Efecto de la antigüedad acumulada a la fecha de implan- tación de un plan	461
4) Activos de un plan	462
5) Costos posteriores a la implantación de un plan	462
6) Cambio de método actuarial	464
7) Cambios a un plan de pensiones	464
8) Recortes y cancelaciones	465
9) Costos periódicos devengados	466
10) Normas contables referidas a la imputación de los cos- tos periódicos devengados	467
Panorama	467
Las "ganancias y pérdidas actuariales"	468
Tratamiento de las "ganancias y pérdidas actuariales"	470
Argumentos de los emisores de normas contables	472
11) Activo o pasivo neto	473
12) Resultados	474

	Pág.
8,6.	Planes con características especiales..... 475
8,7.	Otros beneficios posteriores al retiro..... 475
8,8.	NIIF..... 476
8,9.	“NIIF para las PyMEs” 478
8,10.	NCA distintas a las contenidas en la RT 26..... 479
8,11.	US GAAP..... 480
8,12.	Resumen..... 481
8,13.	Preguntas y ejercicios..... 483
8,14.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios 485

CAPÍTULO 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

9,1.	Introducción..... 489
9,2.	Reconocimiento contable..... 491
	a) Cuestiones generales..... 491
	b) Bienes adquiridos mediante “grupos cerrados” 492
9,3.	Medición contable inicial..... 493
	a) Posibles enfoques..... 493
	b) Cálculos de costos..... 494
	1) Bienes comprados..... 494
	Cuestiones generales..... 494
	Terrenos con edificios a demoler..... 494
	Bienes adquiridos mediante “grupos cerrados” 495
	2) Bienes de propia producción..... 498
	3) Subvenciones..... 499
	4) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)..... 499
9,4.	Erogaciones posteriores al reconocimiento contable..... 501
	a) Mejoras..... 501
	b) Inspecciones generales..... 501
	c) Mantenimiento común..... 502
	d) Mantenimiento con reemplazo de partes..... 502
	e) Reparaciones..... 504
	f) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)..... 504
9,5.	Mediciones posteriores a la inicial..... 505

	Pág.
a) Enfoques básicos.....	505
b) Costos históricos a considerar	509
c) Depreciaciones.....	510
1) Cuestiones generales.....	510
2) Terrenos dedicados a la actividad agropecuaria	511
3) Cálculo.....	512
4) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	515
5) Imputación.....	515
6) Cambios de estimaciones y correcciones de errores.....	516
7) Cambios de método.....	517
8) Prácticas desaconsejables.....	519
d) Las revaluaciones y sus efectos.....	520
1) Cuestiones generales.....	521
2) Terrenos.....	524
3) Intervención de tasadores externos.....	524
4) Diferencias entre los importes surgidos de una revaluación y las medidas contables previas de los bienes revaluados.....	525
5) Imputación de los resultados de tenencia.....	530
6) Aprobaciones.....	532
7) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	532
8) Tratamiento posterior de los bienes revaluados	534
9) Carácter del "superávit de revaluación"	537
e) Comparaciones con importes recuperables.....	540
1) Criterios para la determinación de los importes recuperables.....	540
2) Estimación de los valores de uso.....	541
3) Niveles de comparación.....	542
4) Estimación de los flujos de efectivo.....	545
5) Tasa de interés para el cálculo de los valores descontados.....	548
6) Posible consideración de un "valor de uso sin descontar".....	548
7) Desvalorizaciones y sus reversiones.....	551
8) Asignación de las desvalorizaciones y de sus reversiones a activos individuales.....	556

	Pág.
9) Frecuencia de las comparaciones.....	557
9,6. Bajas y reclasificaciones.....	559
9,7. Permutas.....	560
9,8. Cuestiones particulares.....	561
a) Subvenciones recibidas por inversiones en propiedades, planta y equipo.....	561
b) Repuestos.....	561
c) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración.....	562
d) Bienes a ser traspasados a un concedente.....	566
1) Enfoque del valor recuperable final nulo.....	566
2) Enfoque del fondo de reversión.....	567
3) Enfoque de la interpretación CINIIF 12.....	567
9,9. NIIF.....	569
a) Cuestiones generales.....	569
b) Elementos de infraestructura para la prestación de servicios públicos bajo acuerdos de concesión.....	570
9,10. “NIIF para las PyMEs”.....	571
9,11. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	571
a) Cuestiones generales.....	571
b) Terrenos afectados a la actividad agropecuaria.....	571
c) Elementos de infraestructura para la prestación de servicios públicos bajo acuerdos de concesión.....	571
9,12. US GAAP.....	571
9,13. Resumen.....	571
9,14. Preguntas y ejercicios.....	581
9,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	581

CAPÍTULO 10

ACTIVOS INTANGIBLES

10,1. Introducción.....	59
10,2. Concepto de “activos intangibles”.....	59
10,3. Clasificaciones.....	60
a) Según su forma de incorporación.....	60
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado.....	60
c) Según las restricciones a su utilización.....	60

	Pág.
10,4. Principales intangibles identificables	603
a) Invenções de productos o procedimientos	603
b) Marcas	604
c) Derechos de autor o de propiedad intelectual	604
d) Derechos de edición.....	605
e) Licencias de uso	605
f) Derechos de pase de deportistas profesionales.....	606
g) Concesiones.....	606
h) Derechos de contaminación	607
10,5. Intangibles no identificables	607
a) Costos de puesta en marcha de operaciones.....	607
b) Capacitación del personal	608
c) La plusvalía (valor llave)	608
d) La "minusvalía" (llave negativa)	610
e) El "capital intelectual"	610
10,6. Reconocimiento contable en general	612
a) Condiciones	612
b) Información a suministrar sobre los activos no reconocidos	613
10,7. Reconocimiento contable en particular	614
a) Costos de investigación y desarrollo.....	614
b) Licencias	617
c) Concesiones.....	618
d) Costos de puesta en marcha de operaciones	618
e) Costos en publicidad.....	619
f) Plusvalía creada.....	619
10,8. Medición contable inicial	620
10,9. Erogaciones posteriores al reconocimiento contable	621
10,10. Mediciones posteriores a la inicial.....	622
a) Consideraciones generales.....	622
b) Costos históricos a considerar	624
c) Depreciaciones	624
d) Revalúos	628
e) Comparaciones con importes recuperables	628
10,11. Permutas	628

10,12. Bajas.....	Pág. 62
10,13. Piratería	62
10,14. NIIF.....	63
10,15. "NIIF para las PyMEs"	63
10,16. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	63
10,17. US GAAP	63
10,18. Resumen.....	63
10,19. Preguntas y ejercicios	63
10,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	64

CAPÍTULO 11

BIENES DE CAMBIO ("INVENTARIOS") Y OTRAS EXISTENCIAS

11,1. Introducción	643
11,2. Reconocimiento contable.....	645
11,3. Medición contable inicial	645
a) Criterios de posible aplicación.....	645
b) Medición de los costos.....	646
1) Cuestiones generales	646
2) Costos de compra y recepción.....	648
3) Costos de almacenamiento.....	649
4) Costos fijos y subutilización de la capacidad productiva	650
5) Determinación de costos (reales) por producto.....	654
6) Costos predeterminados	655
11,4. Medición contable periódica.....	657
a) Criterio general.....	657
b) Medición primaria al costo histórico.....	657
c) Medición primaria a valores corrientes.....	664
1) Bienes de fácil comercialización.....	664
2) Minerales no procesados.....	665
3) Activos biológicos	665
4) Bienes de cambio con proceso de producción prolongado.....	665
5) Bienes intermedios (para consumo propio).....	666
6) Otros bienes de cambio.....	667

	Pág.
d) Importes recuperables	667
e) Imputación de las desvalorizaciones y sus recuperos.....	670
f) Ajustes por inflación y conversiones	671
11,5. Resultados de tenencia	672
11,6. Salidas por ventas o consumos.....	672
a) Aspectos conceptuales.....	672
b) Cuestiones de procedimiento	673
1) Medidas contables basadas en costos históricos	673
2) Medidas contables basadas en valores corrientes	674
11,7. Diferencias de inventario	675
11,8. NIIF	675
a) Bienes de cambio	675
b) Otras existencias.....	678
11,9. "NIIF para las PyMEs"	678
11,10. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	678
a) Medición de costos	678
b) Medición contable periódica	678
c) Comparaciones con importes recuperables	680
d) Cálculo del costo de lo vendido	680
11,11. US GAAP	681
a) Panorama.....	681
b) La guía "costo o mercado, el menor"	682
11,12. Resumen.....	683
11,13. Preguntas y ejercicios	686
11,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	691

CAPÍTULO 12

INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES

12,1. Introducción	699
12,2. Reconocimiento y medición contable en general	702
a) Criterios básicos	702
b) Ventas de activos tangibles.....	704
c) Prestaciones de servicios	707
d) Bonificaciones	709

	Pág.
e) Producción de bienes de fácil comercialización	712
f) Producción de bienes para uso o consumo propio	712
g) Intereses	713
h) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	713
12,3. Reconocimiento y medición contable en particular	715
a) Ventas en el marco de un programa de fidelización de clientes.....	715
b) Ventas que obligan a prestar servicios gratuitos posteriores	718
c) Ventas de subproductos.....	719
d) Envases remitidos en comodato	719
e) Ventas en cuotas	719
f) Ventas a término.....	720
g) Consignaciones	720
h) Ventas de inmuebles pendientes de escrituración.....	720
i) Dividendos.....	721
12,4. Gastos a reconocer junto con los ingresos	721
a) Consideraciones generales.....	721
b) Garantías contra defectos de producción	722
12,5. Resultados por ventas	726
12,6. Ventas contratadas a pérdida	726
12,7. NIIF	727
12,8. "NIIF para las PyMEs"	728
12,9. NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	728
12,10. US GAAP	729
12,11. Resumen.....	729
12,12. Preguntas y ejercicios	731
12,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	733

CAPÍTULO 13

ARRENDAMIENTOS Y OTROS DERECHOS DE USO

13,1. Introducción	735
13,2. Consideraciones generales	736
13,3. Arrendamientos (<i>leasings</i>)	738
a) Concepto.....	738
b) Enfoques contables.....	739

	Pág.
1) Enfoque de la propiedad legal	739
2) Enfoque de la transferencia probable de la propiedad legal	740
3) Enfoque de los beneficios y los riesgos	740
4) Enfoque de los activos y pasivos	742
c) Medición inicial de créditos y deudas	745
d) Medición periódica de créditos y deudas	746
e) Medición periódica de bienes tomados en arrendamiento..	746
f) Mejoras efectuadas por el arrendatario	746
g) Arrendamiento efectuado por un vendedor	746
h) Venta seguida de arrendamiento	747
13,4. Concesiones o franquicias exclusivas	749
a) Enfoque de los activos y pasivos	749
b) Enfoque tradicional	751
13,5. Licencias no exclusivas	751
13,6. NIIF	752
a) Arrendamientos	752
b) Otros derechos de uso	753
13,7. "NIIF para las PyMEs"	754
13,8. NCA distintas a las contenidas en la RT 26	754
13,9. US GAAP	755
13,10. Resumen	756
13,11. Preguntas y ejercicios	758
13,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	761

CAPÍTULO 14

ACTIVIDAD AGROPECUARIA, MINERÍA Y CONSTRUCCIONES POR CONTRATO

14,1. Introducción	765
14,2. Consideraciones generales	765
a) Reconocimiento de ingresos y gastos	765
b) Medición de ingresos y gastos	766
c) Resultados de tenencia	766
d) Resultados por ventas	767
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	767

	Pá
14,3. Actividad agropecuaria	76
a) Caracterización.....	76
b) Activos biológicos.....	76
1) Consideraciones generales.....	76
2) Agricultura.....	77
3) Forestación.....	77
4) Ganadería.....	77
c) Productos agrícolas.....	77
d) NIIF.....	77
e) “NIIF para las PyMEs”.....	77
f) NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	77
g) US GAAP.....	78
14,4. Minería	78
a) Cuestiones contables relevantes.....	78
b) NIIF.....	79
c) “NIIF para las PyMEs”.....	79
d) NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	79
e) US GAAP.....	79
1) Minería (excepto petróleo y gas)	79
2) Petróleo y gas.....	79
14,5. Construcciones por contrato.....	79
a) Tipos de contrato.....	80
b) Agrupación o segmentación de contratos	80
c) Ingresos y costos.....	80
d) Reconocimiento de resultados.....	80
e) NIIF.....	80
f) “NIIF para las PyMEs”.....	80
g) NCA distintas a las contenidas en la RT 26.....	80
h) US GAAP.....	80
14,6. Resumen.....	80
14,7. Preguntas y ejercicios.....	81
14,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	81