



INDICE

PRIMERA PARTE

ENFOQUE GENERAL DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Capítulo 1

RESUMEN DE LA RECIENTE EVOLUCION DE LA LEGISLACION CONTABLE EN LA ARGENTINA. DESDE LOS "PRINCIPIOS" A LAS "NORMAS"

1.1 La información contable	3
1.2 La teoría contable: doctrinaria y normativa	5
1.3 Antecedentes de la Teoría Contable Normativa	6
1.4 Los principios de contabilidad	7
1.5 Los "principios" de contabilidad aprobados por la VII CIC y la VII Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas	9
1.6 Clasificación de los "principios de contabilidad"	13
1.7 Normas Contables profesionales de la antigua Resolución Técnica N° 10 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas	15
1.8 Las normas contables vigentes desde el año 2002	18

Capítulo 2

LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS DE PUBLICACION

2.1 Estados contables básicos de publicación.....	21
2.2 La teoría contable: doctrinaria y normativa	21
2.3 Los estados contables y su vinculación con la partida doble. Orígenes. Razón de su larga vida	22
2.4 La partida simple	23
2.5 Los estados contables para uso de la gestión empresaria	25
2.6 La expresión de la situación patrimonial - financiera del ente	26
2.7 Variedad de estados contables básicos de publicación	28

Capítulo 3

EL TIEMPO EN LA VIDA DE LAS EMPRESAS

3.1 Momentos en la vida de las empresas	35
3.1.1 Nacimiento: Iniciación de las actividades.....	35
3.1.2 Desarrollo de las actividades	36
3.1.3 Cese de las actividades.....	37
3.2 Características distintivas de cada momento	37
3.3 Separación en períodos comparativos durante la vida normal de la empresa	38
3.4 Asignación de operaciones y resultados a períodos.....	40
3.5 Hechos posteriores o subsecuentes a la finalización de cada período (ejercicio)	41

Capítulo 4

TEORIA CONTABLE BASICA

4.1 La teoría contable	43
4.2 Pautas que la rigen. Su instrumentación	45
4.3 Corrientes actuales de opinión.....	46
4.4 Los modelos contables.....	49
4.5 Teoría contable normativa	51
4.6 El marco conceptual	52
4.6.1 Objetivo de los estados contables.....	53
4.6.2. Requisitos de la información contenida en los estados contables..	54
4.6.3 Elementos de los estados contables	58
4.6.4 Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables	59
4.7 Normas internacionales.....	59

Capítulo 5

EL BALANCE GENERAL DE PRESENTACION

5.1 Concepto. Contenido.....	73
5.2 Diferentes formas de exposición	74
5.3 Corte vertical del balance general	76
5.4 Corte horizontal del balance general. El capital de trabajo y el capital fijo	77
5.5 Importancia del capital a mantener: financiero y no financiero.....	78
5.6 Exposición del Estado de Situación Patrimonial (Balance General) según normas contables vigentes en nuestro país.....	84

Capítulo 6

EL ESTADO DE RESULTADOS DE PUBLICACION. PRESENTACION FORMAL

6.1 Concepto. Contenido. Necesidad de su presentación	85
6.2 Formas de presentación: Modalidad anglosajona y otras	85
6.3 Clasificación de los resultados según la regularidad: ordinarios y extra-ordinarios	87
6.4 Clasificación de los resultados según la actividad: operación principal e inversiones	87
6.5 Clasificación de los resultados según el momento de su imputación como tales: gastos y costos	88
6.6 Clasificación de los resultados según el modelo contable	89
6.7 Exposición del Estado de Resultados según normas contables vigentes en nuestro país	91

Capítulo 7

EL ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO DE PUBLICACION. PRESENTACION FORMAL

7.1 Concepto	93
7.2 ¿Estado contable autónomo o incluido en el balance general?	93
7.3 Contenido	94
7.4 Otros temas de este estado contable. Resultados de ejercicios anteriores	94
7.5 Exposición según normas contables vigentes en nuestro país	96

Capítulo 8

LOS ESTADOS DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA – EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

8.1 Concepto	99
8.2 Contenido	99
8.3 Causas derivadas de operaciones: métodos “directo” e “indirecto”	100
8.4 Causas derivadas de inversiones	103
8.5 Causas derivadas de financiaciones	104
8.6 Presentación del estado de variaciones de efectivo según normas vigentes en nuestro país	104
8.7 Casos de aplicación	107

Capítulo 9

LOS ESTADOS DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA – VERSION AMPLIADA: EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CIRCULANTE

9.1 Concepto	121
9.2 Contenido	121
9.3 Orígenes de este estado contable. Su futuro	122
9.4 Partes que lo integran. Métodos: directo e indirecto	122
9.5 Presentación del estado de variaciones de capital corriente	122
9.6 Casos de aplicación	125

Capítulo 10

ESTRUCTURA PATRIMONIAL DE LA EMPRESA

10.1 Iniciación de la vida de las empresas. Capital Inicial	139
10.2 Financiación de la empresa (propia y ajena)	139
10.3 Mantenimiento de la capacidad de la empresa (monetaria-operativa) ...	140
10.4 Incrementos a los “aportes iniciales”. Financiación propia interna y fi- nanciación propia externa	141
10.5 Financiación propia interna.....	142
10.5.1 Por operaciones de intercambio.....	142
10.5.2 Por tenencia de bienes.....	142
10.5.3 Cambios en la unidad monetaria del convertidor.....	143
10.6 El capital de trabajo y el capital fijo.....	143
10.7 Rubros corrientes y no corrientes (circulante o fijo)	143
10.8 El capital monetario.....	145
10.9 Rubros monetarios y no monetarios.....	146
10.10 Comentarios finales.....	147

SEGUNDA PARTE

ENFOQUE PORMENORIZADO DE LA INFORMACION CONTABLE

Capítulo 11

CAJA Y BANCOS

11.1 Concepto	151
11.2 Definición del rubro	154
11.3 Componentes del rubro	154
11.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas.....	156

11.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	157
11.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	157
11.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	159
11.5.3 Corriente Renovadora Prudente	159
11.6 Normas Vigentes – Resolución Técnica N° 17	160
11.7 Normas Internacionales de Contabilidad	160
11.8 Casos prácticos	161

Capítulo 12

INVERSIONES TEMPORARIAS

12.1 Concepto.....	169
12.2 Definición del rubro	169
12.3 Componentes del rubro	170
12.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	171
12.4.1 Inventario inicial	171
12.4.2 Inventario de ejercicio.....	171
12.4.3 Inventario de liquidación.....	173
12.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	173
12.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	173
12.5.1.1 Compra de valores negociables	175
12.5.1.2 Paridad de las acciones ordinarias	176
12.5.1.3 Significado de algunas distribuciones	178
12.5.1.4 Los fondos comunes de inversión	180
12.5.1.5 Otros comentarios sobre el criterio de valuación de valores negociables en la Corriente Ortodoxa Pura.....	181
12.5.1.6 Inversiones a plazo fijo.....	183
12.5.1.7 Presentación de las inversiones temporarias	183
12.5.1.8 Acotaciones finales.....	184
12.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	184
12.5.3 Corriente Renovadora Prudente	186
12.5.3.1 Depósitos a plazo fijo sin cláusula de ajuste	186
12.5.3.2 Depósitos a plazo fijo con cláusula de ajuste.....	186
12.5.3.3 Títulos de la deuda pública del Estado. Acciones de empresas que cotizan en bolsa	186
12.6 Normativa vigente: Resolución Técnica N° 17 de la FACPCE.....	187
12.7 Casos prácticos	188

Capítulo 13

CUENTAS POR COBRAR

13.1 Concepto.....	201
13.2 Definición del rubro	201

13.3 Componentes del rubro	202
13.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas.....	205
13.4.1 Inventario inicial.....	205
13.4.2 Inventario de ejercicio.....	208
13.4.3 Inventario de liquidación.....	210
13.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	210
13.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	210
13.5.1.1 Incobrabilidades. Forma de establecer presuntas incobrabilidades	211
13.5.1.2 Registración de la constitución de la previsión y uso	214
13.5.1.3 Deduciones por ganancias contenidas en presuntas deducciones de ventas	217
13.5.1.4 Cuentas a cobrar con garantía	219
13.5.1.5 Documentos a cobrar.....	220
13.5.1.6 Contingencias positivas	222
13.5.1.6.1 Definición y alcance	222
13.5.1.6.2 Caso concreto: los quebrantos impositivos	222
13.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	226
13.5.2.1 Rubros monetarios	226
13.5.2.2 Rubros no monetarios	226
13.5.2.2.1 Créditos en moneda extranjera.....	226
13.5.2.2.2 Créditos indexables	227
13.5.2.2.3 Créditos en especie.....	228
13.5.2.3 Procedimiento de ajuste (resumen).....	228
13.5.3 Corriente Renovadora Prudente	229
13.5.3.1 Tratamiento de los distintos componentes.....	229
13.5.3.1.1 Rubros monetarios. Alternativas de medición	230
13.5.3.1.2 Créditos no monetarios (en moneda extranjera - indexables). Alternativa de medición	230
13.5.3.1.3 Créditos en especie. Alternativas de medición.....	231
13.5.4 Normativa vigente. Resolución Técnica N° 17	231
13.6 Casos prácticos	232

Capítulo 14

BIENES DE CAMBIO

14.1 Concepto.....	243
14.2 Definición del rubro	244
14.3 Componentes del rubro	245
14.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas.....	248
14.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	249
14.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	250
14.5.1.1 Sistemas basados en el costo histórico.....	261

14.5.1.2	Procedimientos estimativos de valuación de los inventarios de bienes de cambio.....	267
14.5.1.2.1	Procedimientos estimativos de valuación de inventarios de una empresa comercial	267
14.5.1.2.2	Procedimientos estimativos de valuación de inventario de bienes de cambio en una empresa industrial	279
14.5.1.3	Casos especiales	287
14.5.1.3.1	Explotaciones agrícolas	287
14.5.1.3.2	Explotaciones ganaderas.....	287
14.5.1.3.3	Explotaciones forestales	289
14.5.2	Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	289
14.5.2.1	Materias primas. Productos de reventa. Materiales	290
14.5.2.2	Productos terminados	291
14.5.2.3	Productos en proceso	293
14.5.2.4	Costo estándar.....	293
14.5.2.5	Casos especiales	293
14.5.2.6	Conclusiones.....	293
14.5.3	Corriente Renovadora Prudente	294
14.5.3.1	Materias primas.....	294
14.5.3.2	Productos en proceso	295
14.5.3.3	Productos terminados	295
14.5.3.4	Productos de reventa	296
14.5.3.5	Materiales.....	296
14.5.3.6	Casos especiales	296
14.5.3.7	Conclusiones.....	297
14.6	Normas vigentes	297
14.7	Sobrepuestos por inflación e intereses implícitos	302
14.7.1	La registraci3n en distintas corrientes doctrinarias	302
14.7.2	Forma de medirlos	302
14.7.3	Sobrepuestos por inflaci3n e intereses implícitos.....	303
14.7.4	Caso de aplicaci3n.....	304
14.7.4.1	Contabilidad del vendedor.....	306
14.7.4.2	Contabilidad del comprador	312
14.8	Reconocimiento de resultados financieros en costos no expirados....	316
14.8.1	El esquema contable y la diversificaci3n de bienes que encierra. Clasificaci3n	317
14.8.2	Convertibilidad inmediata o diferida de los bienes	319
14.8.3	Reconocimiento de resultados financieros en costos no expirados.....	320
14.8.4	Reconocimiento sobre la totalidad de la fuente de financiaci3n (externa/interna).....	320
14.8.5	Normas positivas.....	321
14.8.6	La tasa negativa de inter3s.....	325

14.8.7 Exposición en los estados contables (La complejidad versus la practicidad).....	325
14.8.8 Conclusiones.....	325
14.9 La activación de Costos Financieros. Resumen de la normativa vigente - Resolución Técnica N° 17 de la FACPCE - Resolución 243/01 CPCECABA.....	326
14.10 Casos prácticos.....	327

Capítulo 15

INVERSIONES PERMANENTES

15.1 Concepto.....	349
15.2 Definición del rubro.....	350
15.3 Componentes del rubro.....	351
15.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas.....	353
15.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	354
15.5.1 Corriente Ortodoxa Pura.....	354
15.5.1.1 Obligaciones negociables.....	358
15.5.1.2 Valor de rescate de ciertos seguros de vida.....	367
15.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	369
15.5.2.1 Inmuebles.....	369
15.5.2.2 Cuotas de capital y participación en otras empresas.....	370
15.5.2.3 Obligaciones negociables.....	370
15.5.2.4 Valor de rescate de ciertos seguros de vida.....	370
15.5.2.5 Instrumentos derivados.....	371
15.5.3 Corriente Renovadora Prudente.....	371
15.5.3.1 Inmuebles.....	371
15.5.3.2 Cuotas de capital y participaciones en otras empresas.....	372
15.5.3.3 Obligaciones negociables.....	372
15.5.3.4 Valor de rescate de ciertos seguros de vida.....	372
15.5.3.5 Instrumentos derivados.....	372
15.6 Normativa vigente. Las Resoluciones Técnicas N° 17 y 18 de la FACPCE.....	373

Capítulo 16

COMBINACIONES DE NEGOCIOS

16.1 Concepto.....	381
16.2 Definición de las acciones como parte del capital.....	382
16.2.1 Clasificación de las acciones.....	382
16.2.2 Derechos económicos que acuerdan las acciones.....	384
16.2.3 Compra de acciones.....	389
16.2.3.1 Determinación de los elementos integrantes del costo.....	389

16.2.3.2	Tipo de acción	390
16.2.3.3	Plazo de pago	390
16.2.3.4	Bienes entregados en contrapartida	390
16.2.3.5	Magnitud de la inversión y limitaciones legales	392
16.2.4	Acciones propias en cartera	393
16.2.5	Venta o disposición de las acciones	394
16.2.6	División de acciones	399
16.3	Inversión en acciones con carácter permanente	400
16.3.1	Naturaleza de la inversión	400
16.3.2	Magnitud de la inversión	401
16.3.3	Combinaciones de negocios	401
16.3.3.1	Consolidación de estados contables	404
16.3.3.1.1	Requerimiento básico	404
16.3.3.1.2	Condiciones previas convenientes	405
16.3.3.1.3	Mecánica de la consolidación	406
16.3.4	Presentación de los estados contables consolidados	425
16.3.5	Consecuencias jurídicas y contables de la consolidación de estados contables en la Argentina	426
16.3.6	Consolidación en una línea o método del valor patrimonial proporcional	428
16.3.6.1	Momento de adquisición de la inversión	428
16.3.6.2	Durante el tiempo en que la inversión se mantiene	431
16.3.6.3	En el momento en que la tenedora se desprende de la inversión	433
16.3.6.4	Comparación de los sistemas denominados: consolidación de estados contables y valor patrimonial proporcional (consolidación en una línea)	434
16.3.6.5	Pautas para establecer la influencia significativa en las decisiones	435
16.3.6.6	La Resolución Técnica N° 21	436
16.3.7	Compras de activos	460
16.3.7.1	La Resolución Técnica N° 18	462
16.3.8	Uniones transitorias de empresas	466
16.3.8.1	Implicancias contables	473
16.3.9	Escisiones de empresas	478
16.4	Valuación en distintos momentos de las inversiones permanentes en acciones	479
16.4.1	Inventario inicial	479
16.4.2	Inventario de ejercicio	479
16.4.3	Inventario de liquidación	480
16.5	Aplicación del valor patrimonial proporcional en el inventario de ejercicio	480
16.5.1	Corriente Ortodoxa Pura	480

16.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	480
16.5.3 Corriente Renovadora Prudente	481
16.5.4 Normas vigentes en nuestro país	482
16.5.5 Normas Internacionales de Contabilidad	482
16.6 Casos prácticos	483
16.7 Comentario adicional	491

Capítulo 17

BIENES DE USO O PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

17.1 Concepto	493
17.2 Definición del rubro	494
17.3 Componentes del rubro	495
17.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	497
17.4.1 Inventario Inicial	497
17.4.2 Inventario de ejercicio	497
17.4.3 Inventario de cierre (liquidación).....	498
17.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	498
17.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	498
17.5.1.1 Planta fija.....	499
17.5.1.2 Máquinas, aparatos e instalaciones móviles.....	500
17.5.1.3 Distintas formas de "ingreso" al patrimonio. Valuaciones ...	501
17.5.1.4 Activación de intereses (problemas de la financiación)	503
17.5.1.5 Diferencias de cambio	503
17.5.1.6 Amortización.....	504
17.5.1.6.1 Factores de carácter físico.....	504
17.5.1.6.2 Factores de carácter económico	505
17.5.1.6.3 Factores accidentales o eventuales.....	506
17.5.1.6.4 Elementos de la amortización por depreciación.....	506
17.5.1.6.5 Fines de la amortización	507
17.5.1.6.6 Métodos para su cómputo	508
17.5.1.6.7 Correcciones al sistema de amortizaciones	511
17.5.1.6.8 Contabilización	512
17.5.1.6.9 Fondo para depreciaciones	513
17.5.1.6.10 Reconstrucciones.....	513
17.5.1.7 Reposiciones y renovaciones	513
17.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	515
17.5.2.1 Planta fija.....	515
17.5.2.2 Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	516
17.5.2.3 Anticipos a proveedores	516
17.5.3 Corriente Renovadora Prudente	516
17.5.3.1 Planta fija.....	517

17.5.3.1.1 Basados en el costo	517
17.5.3.1.2 Basados en aspectos especiales.....	517
17.5.3.1.3 Basados en el precio de venta (límite).....	518
17.5.3.1.4 Basados en la utilización económica (límite).....	518
17.5.3.2 Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	518
17.5.3.3 Anticipos a proveedores	518
17.5.4 Normativa vigente	518
17.5.4.1 Activación de Costos Financieros. Resolución Técnica N° 17 FACPCE (transcripción parte pertinente)	520
17.6 Casos especiales	521
17.6.1 Arrendamiento y "Compras diferidas".....	521
17.6.1.1 Forma tradicional.....	521
17.6.1.2 Arrendamientos como forma de financiación. Compras di- feridas "leasing" financiero	522
17.6.1.3 Conclusiones.....	539
17.6.1.4 Tratamiento de la compra financiada en las distintas co- rrientes.....	540
17.6.1.5 Normas vigentes	541
17.7 Casos prácticos - Caso Sócrates S.A. - Corriente Ortodoxa Pura - Corriente Ortodoxa Evolucionada	554

Capítulo 18

ACTIVOS INTANGIBLES

18.1 Concepto	583
18.2 Definición del rubro	587
18.3 Componentes del rubro	587
18.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas.....	589
18.4.1 Inventario Inicial	590
18.4.2 Inventario de ejercicio	590
18.4.3 Inventario de liquidación	591
18.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	591
18.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	591
18.5.1.1 Intangibles normalmente sujetos a amortización.....	591
18.5.1.2 Intangibles normalmente no sujetos a amortización.....	593
18.5.1.3 Llave de negocio	595
18.5.1.4 El capital intelectual	605
18.6 Los llamados cargos diferidos.....	607
18.6.1 Corriente Ortodoxa Pura	611
18.6.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada.....	611
18.6.3 Corriente Renovadora Prudente	612
18.7 Normativa vigente	614
18.8 Casos prácticos	620

Capítulo 19

COMPROMISOS CIERTOS - CUENTAS POR PAGAR - DEUDAS

19.1 Concepto	623
19.2 Definición del rubro	624
19.3 Componentes del rubro	626
19.3.1 Obligaciones corrientes	628
19.3.1.1 Facturas a pagar	628
19.3.1.2 Efectos a pagar	628
19.3.1.3 Otras cuentas a pagar	629
19.3.1.4 Obligaciones o responsabilidad por pagos al extranjero	629
19.3.2 Obligaciones no corrientes	629
19.3.2.1 Obligaciones negociables	630
19.3.2.2 Hipotecas	634
19.3.2.3 Otras obligaciones. Las "provisiones"	635
19.3.2.4 Impuesto a las ganancias "diferidos". Imputación contable de ciertos impuestos y el tratamiento preferencial previsto por leyes impositivas o especiales	636
19.3.2.5 Antecedentes normativos respecto del tratamiento contable del impuesto sobre las utilidades por lo diferido	655
19.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	659
19.4.1 Inventario Inicial	659
19.4.2 Inventario de ejercicio	660
19.4.3 Inventario de liquidación	661
19.5 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	661
19.5.1 Corriente Ortodoxa Pura	661
19.5.2 Corriente Ortodoxa Evolucionada	663
19.5.3 Corriente Renovadora Prudente	666
19.6 Normas vigentes	667
19.7 Casos prácticos	672

Capítulo 20

PASIVO CONTINGENTE

20.1 Concepto	683
20.1.1 Formas de expresión	686
20.2 Definición del rubro	693
20.3 Exteriorizaciones del rubro	694
20.4 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	700
20.4.1 Inventario inicial	700
20.4.2 Inventario de ejercicio	700
20.4.3 Inventario de liquidación	700

20.5 Normas vigentes	701
20.6 Casos de aplicación.....	701

Capítulo 21

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

21.1 Conceptos de uso frecuente en este tema	718
21.2 Normas contables argentinas.....	719
21.3 Medición (valuación) inicial de los instrumentos financieros derivados...	721
21.4 Medición (valuación) posterior al momento inicial, de los instrumentos financieros derivados.....	721
21.5 Normas contables vigentes en los Estados Unidos de Norteamérica.	725
21.6 Normas contables internacionales emitidas por IASB —International Accounting Standards Board—	726

Capítulo 22

OTROS PASIVOS

22.1 Concepto	727
22.2 Cualidades de las utilidades	728
22.2.1 Las utilidades líquidas	729
22.2.2 Las utilidades realizadas.....	730
22.3 Utilidades no realizadas. Corriente Ortodoxa Pura	730
22.4 Utilidades diferidas	734
22.5 Realización y devengado.....	739
22.6 Componentes del rubro	740
22.7 Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas.....	740
22.8 Criterios de valuación en el inventario de ejercicio.....	740
22.9 Algunas consideraciones sobre el principio de ganancia en la Corriente Renovadora Prudente.....	741
22.10 Las cuentas regularizadoras del patrimonio neto.....	744
22.11 Casos prácticos	751

Capítulo 23

OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

23.1 Breve reseña histórica de los cambios monetarios internacionales	757
23.2 Naturaleza de los rubros componentes.....	759
23.3 Problemas derivados de la valuación	760
23.4 Imputación (afectación) de las diferencias de cambio.....	761
23.5 Las diferencias de cambio, su tratamiento contable en las distintas corrientes de opinión.....	762
23.6 Normativa vigente - Resolución Técnica N° 17	763

Capítulo 24

CAPITAL PROPIO - PATRIMONIO NETO - APORTES DE LOS PROPIETARIOS

24.1 Concepto	767
24.2 Definición del rubro	769
24.3 Componentes del rubro	769
24.4 Los beneficios del período como fondos autogenerados	778
24.5 Operaciones vinculadas con el capital.....	778
24.6 Aspectos contables del ejercicio del derecho de receso	782
24.7 Amortización de acciones	784
24.8 Adquisición de las acciones propias o acciones en cartera.....	785
24.10 Canje por reducción de capital	792
24.11 Canje por cambio de características de las acciones.....	792
24.12 Canje de acciones por rescate y emisión simultánea	792
24.13 Canje de acciones	793
24.14 Ejercicio del derecho de preferencia en la adquisición de nuevas acciones	795
24.15 Caso de opciones por compensaciones de servicios.....	795
24.16 Derecho preferente en relación con la compra de obligaciones negociables.....	796
24.17 Interés del capital propio	797
24.18 Algunas consideraciones sobre el mantenimiento de la capacidad operativa en la empresa	802
24.19 Casos prácticos	804

Capítulo 25

LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONOMICO

25.1 Concepto	809
25.2 Componentes del Estado de resultados	816
25.3 Formas de presentación.....	821
25.4 Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la Corriente Ortodoxa Evolucionada	832
25.5 Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la Corriente Renovadora Prudente	834
25.6 Normas vigentes	836
25.7 Los hechos subsecuentes o posteriores al cierre del ejercicio	844

Capítulo 26

**CORRECCION DE LA INFORMACION CONTABLE
"HISTORICA" A MONEDA DE CIERRE. SOLUCIONES PARCIALES**

26.1 Introducción	849
26.2 Ley 19.742. Consideraciones generales.....	850

Capítulo 27

**SOLUCIONES INTEGRALES - APLICACION DE LA
UNIDAD DE MEDIDA HOMOGENEA**

27.1 Introducción	853
27.2 Evolución de las normas sobre el tema en el país.....	856
27.2.1 El dictamen N° 2 del Instituto Técnico de Contadores Públicos	856
27.2.2 Resolución Técnica N° 2 del Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT).....	856
27.2.3 Resolución 25/76 CPCECF del 20 de abril de 1976.....	856
27.2.4 Resolución 105/76 CPCECF del 14 de setiembre de 1976	857
27.2.5 Resolución 99/78 CPCECF del 11 de julio de 1978	858
27.2.6 Resolución 183/79 CPCECF del 17 de setiembre de 1979	858
27.2.7 Resolución 148/81 CPCECF del 30 de junio de 1981	860
27.2.8 Resolución general N° 59 de la Comisión Nacional de Valores ..	860
27.2.9 Resolución N° 66 de la Comisión Nacional de Valores.....	861
27.2.10 Resolución N° 15.815/80 de la Superintendencia de Seguros de la Nación	861
27.2.11 Resolución N° 16.320/81 de la Superintendencia de Seguros de la Nación	862
27.2.12 Circular RF N° 1.001 del Banco Central de la República Argen- tina	863
27.2.13 Resolución Técnica N° 6 de la Federación Argentina de Conse- jos Profesionales en Ciencias Económicas (versión original).....	864
27.2.14 Resolución Técnica N° 10 de la Federación Argentina de Conse- jos Profesionales en Ciencias Económicas.....	870
27.2.15 El decreto 316/95	874
27.2.16 La Resolución N° 140 de la FACPCE	874
27.3 La emisión de nuevas resoluciones técnicas.....	874
27.3.1 Nuevo marco de medición. Resolución Técnica N° 17	874
27.3.2 Resolución Técnica N° 19 FACPCE. Modificaciones a las resolu- ciones técnicas 4, 5, 6, 8, 9, 11 y 14.....	875
27.3.3 Proceso secuencial de la Resolución Técnica N° 6 (Versión mo- dificada por la RT 19)	877
27.4 El porqué del procedimiento de ajuste integral por inflación	884
27.5 Regla General	884

27.6 Cálculo del resultado inflacionario a través de los rubros expuestos a la inflación	885
27.7 Algunas consideraciones sobre el efecto de la inflación en el estado de flujo de efectivo	886
27.8 Casos Prácticos de reexpresión de estados contables a moneda de cierre	904

Capítulo 28

CONVERSION DE ESTADOS CONTABLES A MONEDA EXTRANJERA - TEORIA Y PRACTICA

28.1 Definición del problema.....	923
28.2 Causas de la conversión.....	924
28.3 Generalidad sobre la conversión de estados contables a diferente moneda.....	925
28.4 Normas vigentes - Resolución Técnica N° 18 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas	928
28.5 Casos prácticos - Conversión de estados contables a distinta moneda - Aplicación de la Resolución Técnica N° 18	932