

INDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XIII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XV
Indice temático.....	LXV

PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 1

CONTABILIDAD, INFORMES CONTABLES Y CUESTIONES RELACIONADAS

1,1.	Introducción	3
1,2.	La contabilidad	3
	a) Funciones.....	3
	b) Integración con el control interno.....	7
	c) Una caracterización ampliada	9
	d) ¿Ciencia, arte, técnica, tecnología?	10
	e) Definición	12
	f) Diferencia entre "contabilidad" y "teneduría de libros"	13
	g) Notas históricas	13
1,3.	Relaciones de la contabilidad con otras disciplinas	15
	a) Con la administración.....	15
	b) Con la economía.....	16
	d) Con el derecho.....	17
	e) Otras relaciones	19
1,4.	Informes contables.....	21

	Pág.
a) Concepto y tipos.....	21
b) Materia	22
1) Consideraciones generales.....	22
2) Información sobre grupos económicos.....	23
3) Información sobre actividades y segmentos	25
4) Patrimonios de personas físicas	26
c) Los usuarios y sus necesidades	26
d) Contenido mínimo.....	29
1) Estados financieros.....	29
2) Informes contables internos	31
e) Unidad de medida.....	32
f) Cualidades de su contenido	33
g) Limitaciones	33
h) Soporte físico	35
i) Utilización del lenguaje XBRL.....	35
j) Aspectos éticos	36
k) Periodicidad y plazo de divulgación.....	38
1) Informes de uso interno	38
2) Estados financieros.....	38
l) Efectos microeconómicos	40
1,5. ¿Una contabilidad o varias?	40
1,6. Normas contables.....	43
a) Concepto.....	43
b) Clasificación basada en las cuestiones reguladas	43
c) Clasificación basada en su obligatoriedad.....	44
d) Normas contables y teneduría de libros.....	46
e) Emisión y modificación	46
f) Consecuencias económicas	47
g) Normas contables a las que prestaremos una atención especial	47
1,7. Marcos conceptuales de las normas contables.....	48
a) Función	48
b) Contenido	49
c) Marcos conceptuales a los que prestaremos una atención especial.....	51

	Pág.
1) El marco conceptual de las NIIF.....	51
2) El marco conceptual de la “NIIF para las PYMES”	54
3) El marco conceptual de los US GAAP.....	54
4) El marco conceptual de las NC desarrolladas por la FACPCE.....	55
d) Marcos conceptuales referidos al sector público	58
e) Discrepancias entre marcos conceptuales y normas conta- bles.....	59
1,8. Políticas contables	59
1,9. Contabilidad, criterio profesional y creatividad	60
1,10. ¿El final de la contabilidad?.....	61
1,11. Resumen.....	62
1,12. Preguntas y ejercicios	67
1,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	68

CAPÍTULO 2

CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

2,1. Introducción	71
2,2. Clasificaciones y relaciones	73
2,3. Cualidades fundamentales	73
a) Pertinencia.....	73
1) Concepto	73
2) Cualidades secundarias ligadas a la pertinencia.....	75
b) Representatividad	75
1) Concepto	75
2) Cualidades secundarias ligadas a la representatividad ...	76
Integridad	76
Esencialidad (prevalencia de la sustancia sobre la for- ma)	77
Ausencia de sesgos (neutralidad en la preparación).....	78
Ausencia de errores importantes.....	80
Verificabilidad	80
c) Relación entre pertinencia y representatividad	81
2,4. Cualidades mejoradoras de la utilidad de la información	82
a) Comparabilidad.....	82

	Pág.
b) Comprensibilidad.....	84
c) Sistemática	85
d) Oportunidad	85
2,5. Cuestiones relacionadas	87
a) La fiabilidad de la información	87
b) Prudencia y conservadurismo.....	87
c) La significación (importancia relativa).....	88
d) Cambios de políticas contables	91
e) Costos y beneficios.....	92
2,6. Algunas enumeraciones.....	94
a) Marcos conceptuales de las NIIF y los US GAAP (2010).....	94
b) La “NIIF para las PyMES”	94
c) Marco conceptual de la FACPCE.....	95
2,7. Requisitos enunciados en el Código de Comercio Argentino....	96
2,8. Resumen.....	97
2,9. Preguntas y ejercicios	99
2,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	101

CAPÍTULO 3

OBJETOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

3,1. Introducción	105
3,2. Objetos susceptibles de reconocimiento y medición contable.	105
3,3. Activos	107
a) Caracterización.....	107
b) Clases.....	110
3,4. Pasivos (obligaciones)	111
a) Caracterización.....	111
b) Clases.....	114
3,5. El patrimonio neto.....	115
a) Perspectivas “de la entidad” y “de los propietarios”	115
b) Caracterización.....	118
1) Consideraciones generales.....	118
2) Ideas que no compartimos.....	119
c) Desagregaciones.....	120

	Pág.
d) El "capital a mantener"	122
1) El criterio del "capital financiero"	122
2) El (mal denominado) criterio del "capital físico"	122
3) El caso de las entidades sin fines de lucro	124
4) El criterio prevaleciente.....	124
5) Excepciones a la aplicación del criterio prevaleciente	126
3,6. Transacciones con los propietarios.....	127
3,7. Resultado del período	128
a) Concepto.....	128
b) Resultado (a secas) versus resultado integral.....	128
c) Componentes	130
1) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas.....	130
2) Participaciones no controladoras en los resultados de controladas.....	133
3) Impuestos sobre las ganancias	134
3,8. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas	135
a) Operaciones habituales	135
b) Aportes y retiros de accionistas no controladoresde entidades controladas.....	136
c) Cambios en la representación formal del patrimonio	136
3,9. Relaciones entre los objetos.....	137
a) Perspectiva de la entidad.....	137
b) Perspectiva de los propietarios	139
3,10. Recursos financieros	139
a) Concepto.....	139
b) Orígenes y aplicaciones	141
3,11. Principales diferencias entre nuestras ideas y las que aparecen en algunos marcos conceptuales	141
a) Marco conceptual de las NIIF	141
b) Marco conceptual de la FACPCE.....	145
c) Marco conceptual de los US GAAP	145
3,12. Futuros cambios a los marcos conceptuales del IASB y la FASB	147
3,13. La "NIIF para las PyMES"	147
3,14. Resumen.....	147
3,15. Preguntas y ejercicios	152
3,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	154

CAPÍTULO 4

LA MONEDA DE MEDICIÓN

4,1.	Introducción	157
4,2.	Moneda local versus moneda funcional.....	159
4,3.	Transacciones en monedas distintas a la de medición	161
4,4.	Participaciones en entidades que utilizan monedas de medición distintas a la que emplea el inversor.....	163
4,5.	Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición....	164
	a) Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios.....	164
	b) Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	166
	c) Cuatro formas de encarar el problema.....	168
	1) Aceptación de la “ilusión monetaria”	168
	2) Los ajustes parciales (“parches”)	170
	3) El método de ajuste integral.....	171
	4) Métodos simplificados de ajuste	173
	d) Casos en que debería aplicarse el ajuste integral	174
	1) Enfoque que preferimos.....	174
	2) Enfoques basados en la tasa de inflación	178
	3) Enfoques basados en la evaluación del contexto.....	179
4,6.	La cuestión de la moneda en los marcos conceptuales	181
4,7.	Resumen.....	182
4,8.	Preguntas y ejercicios.....	183
4,9.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	185

CAPÍTULO 5

RECONOCIMIENTO Y BAJA CONTABLE

5,1.	Introducción	187
5,2.	Reconocimiento contable.....	187
	a) Regla general.....	187
	b) Activos y pasivos.....	188
	c) Otros objetos.....	188
	d) Cambios en la representación formal del patrimonio	190
	e) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable.....	191
	f) Correcciones de errores	192

	Pág.
5,3. Consideración de las contingencias.....	193
a) El enfoque “todo o nada”	194
b) El enfoque del reconocimiento proporcional.....	195
c) Los activos y pasivos “contingentes”	197
5,4. La idea de reconocer costos de oportunidad	198
a) Concepto	199
b) El costo de reposición no es un costo de oportunidad	199
c) Costos de oportunidad y mediciones contables de activos..	200
d) Costos de oportunidad y exposición del resultado	201
5,5. La idea de reconocer un “interés propio”	202
a) Consideraciones generales.....	202
b) Defensores y atacantes	203
c) Fundamentos principales de nuestro rechazo	205
1) Respeto de las igualdades patrimoniales básicas.....	205
2) Aplicación del concepto de “costo”	206
d) Argumentos de los proponentes	208
1) Argumentos basados en la teoría económica.....	208
2) Argumentos referidos a la calidad de la información so- bre la ganancia	210
3) Argumento referido al factor tiempo.....	213
4) Otros argumentos	213
e) La cuestión en los marcos conceptuales	214
5,6. Baja contable.....	214
a) Activos	214
b) Pasivos.....	215
c) Otros elementos	216
5,7. Resumen.....	216
5,8. Preguntas y ejercicios	218
5,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	219

CAPÍTULO 6

MEDICIÓN CONTABLE

6,1. Introducción	223
6,2. Cuestiones generales.....	223
a) Momentos.....	223

	Pág.
b) Unidad de medida.....	224
c) Relación entre los criterios de medición y las cualidades que debería reunir la información financiera.....	225
d) Selección de atributos a emplear como base para la medición contable	226
1) Criterio general	226
2) Consideración de los destinos esperados de activos y pasivos.....	226
3) Consideración del horizonte temporal de la entidad	227
e) Medidas únicas o rangos	227
f) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable	229
6,3. Atributos de activos	230
a) Valores corrientes	230
1) Valor razonable (valor justo)	231
2) Ajustes al valor razonable por costos de transporte.....	235
3) Valor neto de realización	235
4) Costo corriente del activo.....	235
5) Costo corriente de la capacidad de servicio del activo	236
b) Costo histórico.....	237
c) Costos históricos modificados	237
1) Costo histórico menos depreciación.....	238
2) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva	238
d) Importe nominal por cobrar	239
e) Valor descontado del importe nominal que se espera percibir, considerando la incobrabilidad y la mora	239
f) Valor esperado	240
g) "Valor patrimonial"	241
h) Valor de uso.....	242
i) Importe recuperable	242
6,4. Atributos de pasivos	244
a) Valor razonable (valor justo).....	244
b) Costo de cancelación	246
c) Importe original	246
d) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva .	246
e) Importe nominal por pagar.....	246

	Pág.
f) Valor esperado	246
6,5. Atributos de otros objetos de reconocimiento contable	247
6,6. Mediciones de costos	247
a) Consideraciones generales	247
b) Bienes, servicios y derechos de uso adquiridos por compra o trueque	249
1) Compras	249
2) Trueques	252
3) Otras transacciones no monetarias	253
c) Actividades	254
1) Insumos a considerar	254
2) Costeo de los insumos	255
d) Bienes y servicios producidos	255
e) Inclusión de costos financieros e intereses propios	256
1) Cuestiones en discusión	256
2) Medición del interés propio	257
3) Cargo total a resultados o activación parcial	260
4) Condiciones para que un activo califique para la activa- ción	264
5) Costos de financiación específica y general	265
6) Ingresos financieros relacionados	266
7) Limitación de la activación en función del importe recu- perable del activo producido	266
f) Subvenciones gubernamentales	267
g) Asignaciones de los costos históricos de los bienes fungi- bles	269
6,7. Imputación de costos	270
6,8. Cambios de situación de activos o pasivos	271
6,9. Medición de la ganancia	272
6,10. Bases contables	273
6,11. La base contable de acumulación (devengo)	274
a) Criterio general de reconocimiento de resultados	275
b) Los “hechos generadores”	275
c) “Devengamiento” versus “realización”	276
6,12. Correcciones de errores	278
6,13. Correcciones de estimaciones	278

	Pág.
6,14. Cambios de políticas contables.....	278
6,15. Períodos intermedios	279
6,16. Aplicación del concepto de significación	280
6,17. Resumen.....	282
6,18. Preguntas y ejercicios	291
6,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	293

CAPÍTULO 7

MODELOS CONTABLES

7,1. Introducción	299
7,2. Variables relevantes	300
a) Variables principales.....	300
b) Variables secundarias	304
7,3. Selección de un modelo	304
7,4. Cambios de modelos	305
7,5. Tratamiento de la cuestión en algunos marcos conceptuales...	305
a) Marco conceptual de las NIIF	306
b) Marco conceptual de la FACPCE.....	306
c) Marco conceptual de los US GAAP	307
7,6. Preguntas y ejercicios	307
7,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	308

SEGUNDA PARTE

INFORMES CONTABLES

CAPÍTULO 8

ESTADOS FINANCIEROS

8,1. Introducción	313
8,2. Cuestiones generales.....	313
a) Entidad informante.....	313
b) Moneda de presentación	314
c) Unicidad.....	315
d) Cualidades	315

	Pág.
e) Contenido	315
1) Estados de cierre de ejercicio	315
2) Estados intermedios	317
3) Información general	319
4) Información comparativa	319
5) La idea de incluir presupuestos	322
6) Información pro forma.....	327
7) Información no financiera	329
8) Datos y mensajes	331
f) Responsabilidad por su contenido	332
1) Consideraciones generales.....	332
2) Normas penales argentinas sobre estados financieros falsos	333
g) Elementos acompañantes	334
h) Soporte físico	334
8,3. El estado de situación patrimonial	335
a) Propósito.....	335
b) Clasificaciones de activos y pasivos.....	335
c) Desagregaciones del patrimonio	337
d) Estructura.....	338
8,4. El estado de resultados y el del resultado integral	338
a) ¿Un estado o dos?	339
b) Propósito.....	340
c) Presentación de las participaciones no controladoras en los resultados de controladas.....	342
d) Estructura.....	342
e) Resultados que deberían exponerse por separado.....	345
1) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación	345
2) Resultados causados por hechos no repetitivos (“partidas extraordinarias”).....	346
3) Resultados de negocios incorporados durante el período.....	349
8,5. El estado de cambios en el patrimonio neto	349
8,6. El estado de flujos de efectivo.....	350
8,7. La información complementaria	352

	Pág.
8,8. Presentación combinada de estados básicos.....	354
8,9. Estados financieros de publicidad obligatoria.....	354
8,10. Estados financieros auditados.....	355
8,11. Registro de los estados financieros en libros.....	355
8,12. Ejemplos reales.....	356
8,13. Estados presupuestados.....	356
a) Concepto.....	356
b) Bases para su preparación.....	356
c) Publicación.....	357
d) Experiencia de la CNV argentina.....	358
8,14. Información adicional a los estados financieros.....	359
8,15. Resumen.....	360
8,16. Preguntas y ejercicios.....	365
8,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	368

CAPÍTULO 9

INFORMES CONTABLES INTERNOS

9,1. Introducción.....	371
9,2. Cuestiones generales.....	372
a) Entidad informante.....	372
b) Moneda de presentación.....	373
c) Medidas no monetarias.....	374
d) Unicidad.....	374
e) Requisitos generales.....	375
f) Soporte físico.....	375
g) Materia y destinatarios.....	376
h) Periodicidad.....	377
i) Presentación de los datos y mensajes.....	378
j) Reglas a aplicar.....	378
k) Responsabilidad por su preparación.....	379
9,3. Informes para directores y administradores.....	380
a) Informes básicos.....	380
b) Informes complementarios.....	381
c) Fechas, períodos e información comparativa.....	382
d) Información sobre variaciones.....	383

	Pág.
e) Porcentajes y otros indicadores	384
f) Comparaciones con presupuestos.....	385
g) Gráficos	385
h) Información pro forma	386
i) Resumen de datos destacables (“highlights”).....	386
9,4. Informes prospectivos.....	388
9,5. Resumen.....	389
9,6. Preguntas y ejercicios	392
9,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	393

TERCERA PARTE

NORMAS CONTABLES

CAPÍTULO 10

EMISIÓN Y MODIFICACIÓN DE NORMAS CONTABLES

10,1. Introducción	399
10,2. Cuestiones básicas a considerar.....	399
a) Intereses prioritarios.....	399
b) La calidad como objetivo.....	400
c) La armonización como objetivo	401
d) La cualidad de comparabilidad.....	402
e) Costos de aplicación de las normas.....	403
10,3. Emisores	403
a) Sector de pertenencia	403
b) Independencia.....	406
c) Régimen financiero	406
d) Recursos humanos y órganos de asesoramiento.....	407
10,4. Procedimientos.....	409
a) Pasos necesarios.....	409
b) Transparencia	410
10,5. Presiones que a veces reciben los emisores.....	411
10,6. Contenido de un juego de normas.....	414
a) Consideración de las cualidades de la información financiera	414

	Pág.
b) Objetivos, principios y reglas detalladas	414
c) Niveles de componentes y cuestiones no previstas	417
d) Pronunciamientos técnicos individuales.....	418
e) Codificación.....	418
f) Normas generales y particulares de medición.....	420
g) Información complementaria referida a objetos particulares de medición	420
h) Coherencia.....	421
i) Redacción y glosario	422
10,7. Contenido de un pronunciamiento técnico.....	423
a) Propósito.....	423
b) Alcance	424
c) Normas.....	424
d) Vigencia.....	424
e) Excepciones a la aplicación retroactiva.....	425
f) Definiciones de términos	425
g) Material acompañante.....	425
10,8. Publicación.....	426
10,9. Revisión continua	426
10,10. Normas contables diferenciadas.....	426
a) Consideraciones generales.....	426
b) Diferenciación de emisores de estados financieros	428
1) Con cotización pública de sus títulos valores o sin ella...	428
2) Con obligación pública de rendir cuenta o sin ella.....	429
3) De mayor o de menor tamaño	429
4) Del sector estatal o del sector privado	430
c) Diferenciación de necesidades de los usuarios	430
d) Diferenciación de operaciones	432
e) Costos de preparación de la información	433
1) Normas de reconocimiento y medición contable.....	433
2) Normas de exposición	434
f) Dispensas transitorias.....	434
g) Razones de conveniencia	435
h) Conclusiones	435
10,11. Resumen.....	437

	Pág.
10,12. Preguntas y ejercicios	442
10,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	443

CAPÍTULO 11

ARMONIZACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES

11,1. Introducción	447
11,2. Armonización en el ámbito internacional.....	447
a) Consideraciones generales.....	447
b) Enfoques para el encaramiento de la cuestión.....	448
1) Conciliación de medidas contables muy importantes	449
2) Presentación de un segundo juego de datos contables basado en las NIIF.....	450
3) Adopción completa y automática de las NIIF	450
4) Adopción de las NIIF previo “endoso” de cada compo- nente individual	451
5) Aceptación de las NIIF.....	453
6) Adaptación de las NIIF	453
7) Convergencia unilateral con las NIIF	454
8) Convergencia bilateral con las NIIF	454
c) Aplicación de los enfoques a emisores seleccionados	455
d) Apoyos a la armonización basada en las NIIF	455
11,3. Armonización en grupos de países	456
a) Justificación	456
b) El caso de la Unión Europea.....	456
1) Situación anterior al dictado del reglamento (CE) 1606/2002	456
2) Normas del reglamento (CE) 1606/2002	457
3) Organismos técnicos intervinientes.....	459
4) Resultados del proceso de “endoso”	461
c) Otras experiencias	461
1) Países de América	461
2) Países del Mercosur	461
3) Países del G4+1	462
11,4. Armonización dentro de un país.....	464
11,5. Resumen.....	465

	Pág.
11,6. Preguntas y ejercicios	466
11,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	467

CAPÍTULO 12

LAS “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA” (NIIF)

12,1. Introducción	469
12,2. Componentes de las NIIF	470
12,3. Participantes en la emisión de las NIIF.....	471
a) El IASC y el SIC	471
b) La IFRS Foundation (antes IASCF).....	474
1) Génesis.....	474
2) Cambio de denominación.....	475
3) Objetivos.....	475
4) Gobierno.....	476
5) Supervisión.....	478
6) Financiamiento.....	479
c) El IASB.....	479
d) El IFRS Interpretations Committee (antes IFRIC)	481
e) El IFRS Advisory Council (antes SAC).....	482
12,4. Procedimientos de emisión de las NIIF	483
a) Aspectos generales	483
b) Pronunciamientos distintos a las interpretaciones.....	484
1) Procedimientos obligatorios.....	484
2) Procedimientos omisibles.....	485
c) Interpretaciones	486
12,5. Otras cuestiones referidas a las NIIF como producto.....	486
a) Contenido típico de una NIIF	486
b) Contenido típico de una interpretación.....	488
c) Material acompañante.....	488
d) Claridad.....	489
e) Idiomas y traducciones.....	489
f) Traducciones al español	492
1) La traducción “oficial” y la “europea”	492
2) La traducción chilena.....	497

	Pág.
g) Derechos de autor	499
12,6. Primera aplicación.....	499
12,7. Calidad.....	501
a) Situación actual.....	501
b) Perspectivas	504
12,8. Apoyos	504
a) La International Federation of Accountants (IFAC)	505
b) La International Organization of Securities Commissions (IOSCO)	506
c) El grupo de los 20 y La Financial Stability Board (FSB)	508
d) El Banco Mundial	508
12,9. Aceptación.....	509
12,10. Resumen.....	510
12,11. Preguntas y ejercicios	515
12,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	516

CAPÍTULO 13

LA “NIIF PARA LAS PYMES”

13,1. Introducción	519
13,2. Antecedentes generales y emisión	520
13,3. Su emisión frente a la Constitución de la IASCF	521
13,4. Inexistencia de un marco conceptual de referencia	522
13,5. Componentes.....	523
13,6. Alcance pretendido	523
13,7. Aplicación local.....	524
13,8. Material acompañante.....	525
13,9. El grupo de implementación para PYMES	525
13,10. Otras cuestiones referidas a la “NIIF para las PYMES” como producto	526
a) Autosuficiencia.....	526
b) Ausencia de interpretaciones	526
c) Claridad.....	527
d) Modificaciones	527
e) Idiomas y traducciones.....	527
f) Derechos de autor	527

	Pág.
1) Información general	552
2) El nuevo CENCyA y sus dos comités	553
3) El Comité de Nominaciones	555
4) Los “organismos participantes”	555
5) Proceso de emisión de los pronunciamientos técnicos ..	556
6) Cuestiones vinculadas con la transparencia	558
7) Consideraciones finales.....	559
e) Empleo de las NIIF y de la “NIIF para las PYMES”	559
1) Normas emitidas en 2009 y 2010	559
2) Medida complementaria pendiente.....	562
3) Proyectos.....	562
f) Normas diferenciadas por tipo de entidad	563
1) Panorama.....	563
2) Normas de la RT 17	564
3) Normas supuestamente transitorias.....	565
4) Naturaleza de las dispensas	568
5) Normas de la RT 26	568
6) Resumen y comentario de la situación posterior a la emisión de la RT 26	568
7) El plan del CECyT de 2004.....	571
8) El proyecto de “norma contable nacional”	572
9) Resumen y comentario de una hipotética situación futu- ra.....	574
f) Marco conceptual de referencia.....	576
g) El papel de los memorandos de la Secretaría Técnica de la FACPCE	576
h) Costos de desarrollo de las normas	577
i) Calidad	578
14.4. Normas profesionales	579
14.5. Normas legales.....	583
a) Estados financieros del sector privado.....	583
b) Estados financieros del sector estatal.....	586
14.6. Conflictos y armonizaciones	588
a) Conflictos entre normas legales.....	589
b) Conflictos entre normas legales y profesionales	589
c) Conflictos entre normas profesionales locales	591

	Pág.
d) Armonización con las NIIF	591
14,7. Conclusiones del ROSC de 2007	591
14,8. Notas históricas sobre la sanción de las normas contables profesionales.....	593
a) Hasta 1969.....	593
b) 1969-1973.....	595
c) 1973-1984.....	596
d) 1984-2000.....	598
e) 2000-2005.....	598
14,9. Consideraciones finales	603
a) Resumen de problemas	603
b) Propuestas para el mediano plazo.....	605
c) Propuestas para una transición	606
d) Propuestas para lo inmediato	607
14,10. Resumen.....	608
14,11. Preguntas y ejercicios.....	612
14,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	613

CAPÍTULO 15

Los “US GAAP”

15,1. Introducción	617
15,2. Juegos de normas contables	618
15,3. Participantes en el dictado de normas contables	619
a) La Securities and Exchange Commission (SEC)	619
b) La Financial Accounting Foundation (FAF)	623
c) La Financial Accounting Standards Board (FASB).....	624
1) Misión	625
2) Integración	625
3) Principios que guían su acción.....	626
4) Plantel técnico.....	628
5) Pronunciamientos	629
6) El Emerging Issues Task Force (EITF)	629
7) Grupos asesores	629
8) Financiación.....	630

	Pág.
d) El Financial Accounting Standards Advisory Council (FASAC)	630
e) La Governmental Accounting Standards Board (GASB)	631
f) El Governmental Accounting Standards Advisory Council (GASAC).....	632
g) La Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB) ..	632
15,4. Normas para entidades no gubernamentales	633
a) Breve historia	633
b) Estructuración	634
c) Normas diferenciadas	637
1) Entidades con cotización	637
2) Otras “entidades públicas”	638
d) La codificación	639
1) Información general	639
2) Acceso	640
3) Estructura y contenido	640
Tópicos	641
Subtópicos	642
Secciones	643
Subsecciones y agrupamientos de párrafos	644
Párrafos	645
El glosario maestro	645
4) Cuestiones de redacción y presentación	645
5) “Contenidos pendientes”	645
e) Emisión de las normas.....	646
1) Procedimientos de la FASB	646
2) Procedimientos de la EITF	647
3) Procedimientos de la SEC	647
4) Cabildeos y presiones	648
f) Estilo	649
g) Calidad	651
h) Normas profesionales versus normas legales	653
i) Plan de convergencia con las NIIF.....	654
15,5. Normas para entidades gubernamentales no federales.....	654
15,6. Normas para entidades gubernamentales federales	656

	Pág.
15,7. Consideraciones finales	657
15,8. Resumen.....	658
15,9. Preguntas y ejercicios	661
15,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	661

CAPÍTULO 16

LA CONVERGENCIA ENTRE LAS NIIF Y LOS US GAAP Y LA APLICACIÓN DE LAS PRIMERAS EN LOS ESTADOS UNIDOS

16,1. Introducción	665
16,2. Cuestiones de terminología.....	666
16,3. El proyecto de convergencia IASB-FASB.....	667
a) El acuerdo de Norwalk (2002)	667
b) El plan de 2006.....	668
c) La situación en 2008.....	669
d) Impulso a la convergencia por parte del G20 (2008-2010)....	670
e) El informe del FCAG (2009)	672
f) La FEE contra la continuidad del proyecto de convergencia (2009).....	673
g) Declaración conjunta de la FASB y el IASB (2009)	674
h) Expectativa de la Junta de Monitoreo del IASB (2009)	675
i) El seguimiento del informe del FCAG (2009)	675
j) Apoyo de la SEC (2010).....	675
k) Los casos de la NIIF 8 y de la NIC 23 revisada.....	675
l) Plazo de completamiento	677
m) Posibles efectos del proyecto sobre la calidad de las nor- mas	677
16,4. Normas de la SEC anteriores al permiso de aplicar las NIIF otorgado a los “emisores privados extranjeros”	678
16,5. La decisión de la SEC de permitir la aplicación de las NIIF a los “emisores privados extranjeros”	679
a) La consulta del año 2000.....	679
b) La decisión de 2007 y sus antecedentes inmediatos	681
16,6. El proyecto de la SEC de requerir la aplicación de las NIIF a los “emisores estadounidenses”	683
a) La consulta de 2007	683

	Pág.
b) Contrapropuesta de la FASB (2007)	685
c) El plan de trabajo de 2008.....	686
d) Postura de la FASB (2009)	687
e) Las decisiones de 2010.....	687
f) Postura del AICPA (2010)	688
g) Posibles efectos sobre las normas de la SEC para emisores extranjeros	688
h) Posibles efectos sobre los US GAAP	689
16,7. El proyecto de la SEC de permitir la aplicación anticipada de las NIIF a ciertos “emisores estadounidenses”.....	689
16,8. Resumen.....	690
16,9. Preguntas y ejercicios.....	692
16,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	693