

ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XVII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XXIII
Índice temático.....	LXXXVII

— TOMO I —

PRIMERA PARTE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1

RECORDATORIO DE ALGUNAS CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

1,1. Introducción.....	3
1,2. Características generales de la contabilidad y de la información contable.....	4
1,3. Cualidades de la información financiera útil.....	7
1,4. Estados financieros e informaciones adicionales.....	10
1,5. Objetos de reconocimiento y medición contable.....	13
a) Consideraciones generales.....	13
b) Atributos.....	19
1,6. Bases contables.....	19
1,7. Normas contables.....	21
a) Cuestiones generales.....	21
b) Marcos conceptuales.....	22
c) Normas contables especialmente consideradas en este libro.....	23

	Pág.
1) NIIF	24
2) "NIIF para las PyMEs"	27
3) Normas contables argentinas	29
4) US GAAP	36
d) La calidad de las normas	39
1,8. Políticas contables	40
1,9. Informes contables internos	41
1,10. Preguntas y ejercicios	41
1,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	42

SEGUNDA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN GENERAL

CAPÍTULO 2

POLÍTICAS CONTABLES

2,1. Introducción	47
2,2. Consideración de las normas contables	48
a) Elección de un juego de normas contables	48
b) Selección entre normas contables alternativas	49
c) Cuestiones no reguladas	50
d) Posibilidad de apartarse de requerimientos específicos	51
2,3. Consideración del marco conceptual correspondiente	54
a) Cuestiones generales	54
b) Objetivo de los estados financieros	54
c) Usuarios tipo	54
d) Requisitos de la información contenida en los estados financieros	54
2,4. Apartamientos a las políticas contables establecidas	54
a) Apartamientos por impracticabilidad	54
b) Aplicación del concepto de significación	55
2,5. Cambios de políticas contables	56
2,6. Errores en la aplicación de políticas contables	58

	Pág.
2,7. Correcciones de estimaciones contables	59
2,8. NIIF.....	59
2,9. "NIIF para las PYMEs".....	60
2,10. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	61
2,11. US GAAP.....	66
2,12. Resumen.....	67
2,13. Preguntas y ejercicios.....	69
2,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	70

CAPÍTULO 3

MONEDAS Y AJUSTES POR INFLACIÓN

3,1. Introducción	73
3,2. Monedas.....	74
a) Moneda funcional.....	74
b) Moneda de medición.....	75
c) Moneda de presentación.....	77
d) Moneda de registro	78
e) Moneda extranjera.....	79
3,3. Tipos de cambio.....	80
a) Tipos de cambio reales	80
b) Tipos de cambio imaginarios	81
3,4. Conversiones de medidas contables en moneda "extranjera" a la moneda de medición	83
a) Consideraciones generales.....	83
b) Tipo de cambio a utilizar.....	84
1) Consideraciones generales	84
2) Fecha o período	85
3) Cancelación de un pasivo utilizando efectivo.....	86
4) Más de un tipo de cambio	87
5) Moneda de medición distinta a la local	89
6) Mercados con actividad suspendida.....	89
7) Mercados que no son libres	90
c) Diferencias de cambio	91

	Pág.
1) Reconocimiento.....	91
2) Medición.....	92
3) Imputación.....	93
3,5. Cuestiones especiales o relacionadas.....	95
a) Valores negociables emitidos en moneda extranjera.....	95
b) Activos y pasivos indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera.....	95
c) Seguros de cambio.....	96
d) Costos históricos de activos no monetarios.....	96
e) Valores corrientes de activos no monetarios y costos de cancelación de pasivos no monetarios.....	96
3,6. Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios.....	97
3,7. Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	98
a) Medidas contables afectadas.....	98
b) Estados financieros afectados.....	100
c) Cuatro formas de encarar la cuestión.....	104
1) Aceptación de la "ilusión monetaria".....	105
2) Los ajustes parciales.....	106
3) El método de ajuste integral.....	107
4) Métodos simplificados de ajuste.....	108
3,8. El método de ajuste integral por inflación.....	109
a) Idea básica.....	109
b) Casos en que debería aplicárselo.....	111
1) Nuestra preferencia.....	111
2) Enfoques basados en la tasa de inflación.....	114
3) Enfoques basados en la evaluación del contexto.....	115
c) Cuestiones relacionadas con el índice de precios.....	117
1) La elección del índice.....	117
2) La asignación de índices a momentos.....	121
3) Contexto de hiperinflación.....	123
4) Cambio del índice que se considera adecuado para los ajustes.....	125
d) Procedimientos de ajuste.....	125
e) Ejemplo sencillo.....	127

	Pág.
3,9. NIIF.....	130
a) Monedas a utilizar.....	130
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición.....	131
c) Consideración de la inflación.....	132
3,10. "NIIF para las PyMEs".....	134
3,11. Normas contables argentinas.....	135
a) Monedas a utilizar.....	135
1) Moneda de medición.....	135
2) Moneda de presentación.....	135
3) Moneda de registro.....	135
b) Conversiones de medidas contables en moneda extranjera.....	137
c) Normas que requieren, aceptan o rechazan los ajustes por inflación.....	137
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) Decreto 316/95.....	139
7) Resolución 140/96 de la FACPCE.....	145
8) Marco conceptual de la FACPCE.....	146
9) Resolución técnica 17 (texto original).....	146
10) Decreto 1269/02.....	147
11) Decreto 664/03.....	148
12) Resolución técnica 17 (texto modificado en 2013).....	152
13) Seudo interpretación de la RT 17 modificada.....	152
14) Normas de los organismos de control.....	155
15) Actitudes de los emisores de estados financieros.....	156
16) Consideraciones finales.....	158
d) El procedimiento de ajuste.....	160
1) Índice de precios y coeficientes de reexpresión.....	160
2) Coeficientes de reexpresión.....	161
3) Método de ajuste.....	163

	Pág.
4) Proceso secuencial	163
5) Agrupamiento de datos por períodos	165
6) Pasos para la reexpresión de partidas	165
7) Resultados financieros y por tenencia	167
8) Patrimonio neto y resultado del ejercicio	168
9) Suspensión y reanudación de los ajustes.....	169
3,12. US GAAP.....	169
a) Monedas a utilizar.....	169
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición	169
c) Ajustes por inflación	170
1) Normas para entidades estadounidenses.....	170
2) Normas para entidades no estadounidenses que prepara estados financieros en una moneda distinta al dólar	173
3,13. Resumen.....	174
3,14. Preguntas y ejercicios.....	176
3,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	179

TERCERA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN PARTICULAR

CAPÍTULO 4

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

4,1. Introducción	187
4,2. Cuestiones generales.....	188
a) Participaciones no controladoras en entidades controladas	188
b) Variaciones del patrimonio	189
4,3. Distinción entre instrumentos de deuda y de patrimonio	190
a) Criterio básico	190
b) Instrumentos emitidos que otorgan opciones.....	192
c) Instrumentos compuestos.....	195
d) Casos particulares	195

	Pág.
1) Opción que solamente puede ejercerse en caso de liquidación del emisor de los estados financieros	195
2) Títulos convertibles obligatoriamente en acciones	195
3) Opción de canje por otro título que también prevé una opción	196
4) Acciones de cooperativas argentinas	196
5) Los "TI.CO.CA"	198
4.4. Variaciones cuantitativas	199
a) Consideraciones generales.....	199
1) Reconocimiento en general	199
2) Conversiones (método temporal) y ajustes por inflación	200
b) Emisiones de títulos de patrimonio.....	201
1) Reconocimiento y medición contable	201
2) Diferencias con los importes nominales de las acciones emitidas	203
3) Acciones preferentes	205
4) Costos de emisión.....	205
5) Otras consideraciones	207
c) Anticipos irrevocables de aportes.....	207
1) Caracterización	207
2) Recepción	208
3) Capitalización posterior	208
d) Opciones para la suscripción de acciones	210
e) Distribuciones de ganancias	212
1) Consideraciones generales	212
2) Dividendos al capital ordinario	212
3) Dividendos al capital preferente	213
f) Reducción de capital con devolución de aportes.....	215
g) Transacciones con acciones propias	216
1) Adquisición	217
2) Venta	225
3) Costos relacionados.....	227
4.5. Variaciones puramente cualitativas.....	227
a) Cuestiones generales	227

	Pág.
b) Reservas de ganancias.....	228
1) Reconocimiento.....	228
2) Medición y reexpresión.....	228
c) Desafectaciones de reservas.....	228
d) "Dividendos en acciones" y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio.....	229
e) Divisiones y unificaciones de acciones.....	231
f) Absorciones de pérdidas.....	231
g) Reclasificaciones de resultados previamente imputados al "otro resultado integral" (o a cuentas especiales de patrimonio).....	232
4,6. Dividendos declarados impagos.....	233
4,7. NIIF.....	233
4,8. "NIIF para las PyMEs".....	234
4,9. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP.....	235
a) Distinción entre pasivo y patrimonio.....	235
1) Criterio general.....	235
2) Acciones preferentes rescatables.....	235
3) Títulos emitidos por cooperativas.....	236
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes.....	236
c) Costos de emisión de acciones.....	237
d) Emisiones bajo la par.....	237
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones.....	238
f) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas ...	238
g) Transacciones con acciones propias.....	238
1) Adquisición.....	238
2) Enajenación.....	239
h) Normas ya derogadas sobre el primer ajuste por inflación ...	240
4,10. US GAAP.....	242
4,11. Resumen.....	243
4,12. Preguntas y ejercicios.....	246
4,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	249

CAPÍTULO 5

PASIVOS EN GENERAL

5,1.	Introducción	253
5,2.	Cuestiones generales.....	254
	a) Conceptos de "pasivo" y "probable"	254
	b) "Todo o nada" versus reconocimiento proporcional	254
	c) Hechos generadores de pasivos.....	256
	d) Formas de cancelar pasivos	257
5,3.	Reconocimiento contable.....	258
	a) Criterios generales	258
	b) Contratos no ejecutados.....	258
	c) Contratos onerosos	259
5,4.	Medición en general.....	260
	a) Atributos de posible consideración	260
	1) Valor razonable (valor justo).....	260
	2) Costo de cancelación.....	262
	3) Importe obtenido con el método de la tasa efectiva.....	262
	4) Importe nominal por pagar	265
	5) Valor esperado	267
	b) Moneda de nominación distinta a la de medición.....	267
	c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	267
	d) Coherencia en la medición de créditos y deudas	268
5,5.	Medición inicial	268
	a) Criterios generales	268
	1) Atributos relevantes.....	268
	2) Subsidios encubiertos	269
	3) Cláusulas incluidas para inducir determinadas conduc- tas	271
	b) Aplicaciones de los criterios generales.....	273
	1) Compras	273
	2) Recepción de efectivo.....	274
	3) Recepción en préstamo de activos no monetarios	275
	4) Refinanciaciones.....	276
	5) Pasivos pagaderos sin descuento	279

	Pág.
6) Obligaciones que no surgen de contratos ni de leyes.....	279
5,6. Mediciones posteriores a la inicial.....	280
a) Criterios generales	280
b) La “opción del valor razonable”	281
c) Aplicaciones de los criterios generales.....	283
1) El empleo de valores razonables para la medición de pasivos cuando la situación crediticia del emisor de los estados financieros empeora.....	283
2) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva	284
3) Obtención del valor descontado de un pasivo en moneda extranjera.....	286
4) Pasivos en especie cuya cancelación es fácil.....	288
5) Otros pasivos en especie	289
5,7. Bajas.....	289
a) Causas habituales.....	289
b) No utilización de “tarjetas de regalo”	290
5,8. Costos financieros	291
a) Medición.....	291
b) Imputación	293
5,9. Cuestiones especiales	294
a) Entrega de activos en garantía	294
b) Aplicación del método de la tasa efectiva	295
1) Emisión con descuento o prima.....	295
2) Emisión con warrant adherido	297
3) Costos de emisión.....	297
4) Comisiones de compromiso	300
5) Compra y venta por parte del emisor.....	301
c) Títulos convertibles en capital	304
1) Conversión obligatoria	304
2) Conversión optativa.....	305
d) Fondos de amortización	307
e) Pactos de recompra.....	307
5,10. El empleo de la expresión “pasivos contingentes”	313
5,11. NIIF.....	314

	Pág.
a) Pronunciamentos relevantes	314
b) Reconocimiento	317
1) Instrumentos financieros	317
2) Pasivos incluidos en el alcance de la NIC 37	318
c) Medición inicial.....	318
1) Instrumentos financieros	318
2) Pasivos de vencimiento o importe incierto	319
d) Mediciones posteriores a la inicial	319
1) Instrumentos financieros.....	319
2) Pasivos de importe o vencimiento incierto	320
e) Bajas	320
f) Activación de costos causados por préstamos.....	321
5,12. "NIIF para las PYMES"	323
a) Secciones relevantes y opción para aplicar la NIC 39	323
b) Sección 11	323
c) Sección 12	326
d) Sección 21	326
5,13. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	327
a) Pronunciamentos relevantes	327
b) Reconocimiento	327
c) Medición inicial.....	327
1) Pasivos monetarios.....	328
2) Pasivos en especie.....	335
d) Medición periódica.....	335
1) Pasivos monetarios.....	335
2) Pasivos en especie.....	337
e) Baja.....	337
f) Activación de costos financieros.....	337
5,14. US GAAP.....	338
a) Panorama.....	338
b) Reconocimiento contable	339
c) Medición inicial.....	339
d) Mediciones posteriores a la inicial	340

	Pág.
e) Bajas	340
f) Reestructuración de una deuda problemática	340
g) Activación de intereses	340
5,15. Resumen.....	340
5,16. Preguntas y ejercicios.....	346
5,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	348
CAPÍTULO 6	
REMUNERACIONES AL PERSONAL, SERVICIOS ADQUIRIDOS A TERCEROS, TASAS E IMPUESTOS	
6,1. Introducción	355
6,2. Cuestiones generales.....	356
a) Reconocimiento contable	356
b) Medición contable	357
c) Imputación	358
d) Anticipos a proveedores	359
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	359
6,3. Vacaciones y otras ausencias pagas.....	362
6,4. Accidentes de trabajo	365
6,5. Indemnizaciones por despido y otras compensaciones por retiros	365
a) Criterio general.....	365
b) Las "indemnizaciones por clientela" en la Argentina	367
6,6. Compensaciones durante períodos de inactividad.....	368
6,7. Aguinaldos	368
6,8. Aportes del empleador.....	370
6,9. Retribuciones a miembros de órganos societarios.....	371
6,10. Participaciones sobre las ganancias.....	372
6,11. Litigios con empleados o ex empleados.....	373
6,12. Servicios prestados por terceros.....	375
a) Reconocimiento y medición inicial del pasivo.....	375
b) Imputación del costo	375
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	378
6,13. Tasas gubernamentales.....	378

	Pág.
6,14. Impuestos.....	379
a) Reconocimiento	379
b) Medición	380
c) Imputación entre períodos.....	385
d) Desagregación del impuesto sobre las ganancias cargado a resultados.....	389
e) Declaraciones juradas por grupos de entidades	389
f) Reclamos de las autoridades fiscales.....	390
g) Cuestiones relacionadas.....	391
6,15. NIIF.....	392
a) Panorama.....	392
b) Beneficios a los empleados	392
c) Servicios adquiridos a terceros	392
d) Impuesto sobre las ganancias	393
e) Otros gravámenes.....	393
6,16. “NIIF para las PyMEs”	393
6,17. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	394
6,18. US GAAP.....	395
6,19. Resumen.....	396
6,20. Preguntas y ejercicios.....	399
6,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	401
CAPÍTULO 7	
COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES	
7,1. Introducción	405
7,2. Características básicas	405
a) Compensaciones al personal	405
b) Compensaciones a proveedores	408
7,3. Reconocimiento contable.....	408
a) Consideraciones generales.....	408
b) Oposición al reconocimiento contable	409
7,4. Medición inicial.....	410
a) Consideraciones generales.....	410

	Pág.
b) Pagos en acciones	411
c) Opciones no recargables	413
d) Opciones recargables.....	416
e) Derechos de apreciación de acciones	417
f) Un caso de fuerte lobbying contra la contabilización de las compensaciones en opciones por su valor razonable	417
7.5. Contrapartida del costo.....	424
7.6. Imputación del costo.....	424
7.7. Mediciones posteriores.....	425
7.8. NIIF	426
7.9. “NIIF para las PyMEs”	427
7.10. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	427
7.11. US GAAP.....	428
7.12. Resumen.....	429
7.13. Preguntas y ejercicios	430
7.14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	431
CAPÍTULO 8	
PENSIONES Y OTROS BENEFICIOS POSTERIORES	
AL RETIRO	
8.1. Introducción	433
8.2. Tipos básicos de planes de pensiones	433
a) Planes de contribuciones definidas.....	433
b) Planes de beneficios definidos.....	435
1) Obligaciones del empleador	435
2) Activos del plan	436
c) Planes con características especiales	437
8.3. Contabilización de los planes de beneficios definidos	438
a) Pasivo por pensiones	438
1) Reconocimiento.....	438
2) Medición.....	439
Criterio general	439
Estimaciones sobre hechos futuros.....	440

	Pág.
La cuestión del nivel de remuneraciones	442
Cálculos de valores descontados.....	443
Determinación del pasivo a la fecha de la medición	443
Participación de actuarios	447
Oportunidad.....	448
3) Contrapartida del pasivo acumulado a la fecha de im- plantación de un plan.....	449
4) Imputación de los cambios en el pasivo	451
5) Cambios a un plan que no constituyan recortes.....	453
6) Recortes y cancelaciones	453
7) Cambio de método actuarial	454
b) Activos de un plan.....	454
1) Reconocimiento.....	454
2) Medición primaria.....	455
3) Resultados	455
c) Compensación entre el pasivo por pensiones y los activos del plan	457
d) Las denominadas “ganancias y pérdidas actuariales”	459
1) Concepto	459
2) Cálculo.....	460
3) Exclusión de los costos laborales del período	460
4) Imputación y tratamiento posterior	461
Imputación a cuentas de activo o pasivo y asignación to- tal o parcial a resultados de ejercicios posteriores.....	462
Imputación definitiva al ORI	464
Imputación definitiva al ORI o reconocimiento inmedia- to en resultados.....	464
Imputación al ORI y reclasificación posterior a resulta- dos.....	464
5) Propuesta.....	465
8,4. Otros beneficios posteriores al retiro	465
8,5. NIIF	466
8,6. “NIIF para las PyMEs”	467
8,7. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP.....	469

	Pág.
8,8. US GAAP.....	471
8,9. Resumen.....	472
8,10. Preguntas y ejercicios.....	475
8,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	477
CAPÍTULO 9	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES DE USO)	
9,1. Introducción.....	481
9,2. Reconocimiento contable.....	482
9,3. Clasificación.....	483
9,4. Medición en general.....	483
a) Atributos de posible consideración.....	483
1) Valor razonable (valor justo).....	484
2) Valor neto de realización.....	485
3) Costo histórico.....	485
4) Costo histórico menos depreciación.....	486
5) Valor de uso.....	487
6) Importe recuperable.....	487
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	489
9,5. Medición inicial.....	492
a) Posibles enfoques.....	492
b) Determinación de costos.....	492
1) Bienes comprados (en general).....	492
2) Compra de un terreno seguida de una demolición.....	493
3) Bienes de propia producción.....	493
4) Pruebas.....	494
5) Subsidios.....	494
6) Mejoras.....	494
9,6. Mediciones posteriores a la inicial.....	494
a) Enfoques de posible aplicación.....	494
1) Método del costo.....	495
2) Métodos basados en valores razonables.....	496
3) Métodos basados en otros valores corrientes.....	503

	Pág.
b) Medición de las depreciaciones.....	503
1) Cuestiones generales.....	504
2) Terrenos dedicados a la actividad agropecuaria.....	505
3) Cálculo.....	505
4) Imputación.....	508
5) Cambios de estimaciones y correcciones de errores.....	509
6) Cambios de método.....	511
7) Prácticas desaconsejables.....	513
c) Comparaciones con importes recuperables.....	514
1) Cuestiones generales.....	514
2) Frecuencia.....	516
3) Omisión basada el importe del "valor de uso sin descontar".....	518
4) Asignaciones de activos a UGE.....	520
5) Estimación de los valores de uso.....	522
6) Desvalorizaciones y reversiones de ellas.....	526
7) Asignación de las desvalorizaciones y de sus reversiones a activos individuales.....	530
9.7. Bajas y reclasificaciones.....	531
9.8. Permutas.....	532
9.9. Cuestiones particulares.....	533
a) Adquisiciones mediante "grupos cerrados".....	533
b) Repuestos.....	536
c) Mejoras.....	537
d) Inspecciones generales.....	537
e) Mantenimiento común.....	537
f) Mantenimiento con reemplazo de partes.....	538
g) Reparaciones.....	540
h) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración.....	541
9.10. NIIF.....	545
9.11. Aplicación de las NIIF en la Argentina.....	547
a) Normas de la Comisión Nacional de valores.....	547
b) Normas de la Inspección General de Justicia.....	549
9.12. "NIIF para las PyMEs".....	551

	Pág.
9,13. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	552
a) Cuestiones generales	552
b) Depreciación de terrenos afectados a la actividad agropecuaria.....	556
c) Aplicación del “modelo de revaluación” por parte de los emisores de estados financieros fiscalizados por la IGJ.....	557
9,14. US GAAP.....	558
9,15. Resumen.....	559
9,16. Preguntas y ejercicios.....	565
9,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	569
CAPÍTULO 10	
ACTIVOS INTANGIBLES	
10,1. Introducción	577
10,2. Clases de intangibles.....	578
a) Según la forma de incorporación	578
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado.....	579
c) Según las restricciones temporales a su utilización.....	579
10,3. Principales intangibles.....	580
a) Enajenables por separado	580
1) Invenções	580
2) Marcas	581
3) Derechos de autor o de propiedad intelectual.....	581
4) Derechos de edición.....	582
5) Licencias de uso.....	582
6) Derechos de pase de deportistas profesionales	583
7) Concesiones.....	583
8) Derechos de contaminación.....	584
b) No enajenables por separado.....	584
1) Costos de puesta en marcha de operaciones	584
2) Capacitación del personal.....	585
3) La plusvalía (el “valor llave”)	585
4) La “minusvalía” (la “llave negativa”).....	587

	Pág.
110 5) El "capital intelectual"	588
10,4. Reconocimiento contable	589
870 a) Cuestiones generales	589
810 b) Costos de investigación y desarrollo	591
c) Licencias	594
d) Concesiones	594
e) Costos de puesta en marcha de operaciones	595
f) Costos en publicidad	595
150 g) Plusvalía creada	596
10,5. Medición en general	597
850 a) Atributos de posible consideración	597
850 b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	598
10,6. Medición inicial	598
250 a) Posibles enfoques	598
250 b) Determinación de costos	598
250 1) Intangibles comprados (en general)	598
250 2) Intangibles desarrollados	599
250 3) Subsidios	600
250 4) Mejoras	600
10,7. Mediciones posteriores a la inicial	600
850 a) Enfoques de posible aplicación	600
850 b) Depreciaciones	601
850 1) Consideraciones generales	601
150 2) Intangibles con "vida útil indefinida"	604
150 c) Comparaciones con importes recuperables	605
10,8. Bajas y reclasificaciones	605
10,9. Permutas	606
10,10. Cuestiones particulares	606
750 a) Mejoras	606
800 b) Defensa de derechos	606
10,11. NIIF	606
10,12. "NIIF para las PyMEs"	609
10,13. Normas contables argentinas para entidades que no deban 110 aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	610

	Pág.
10,14. US GAAP.....	611
10,15. Resumen.....	613
10,16. Preguntas y ejercicios.....	616
10,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	618
CAPÍTULO 11	
BIENES DE CAMBIO (“INVENTARIOS”)	
Y OTRAS EXISTENCIAS	
11,1. Introducción.....	621
11,2. Reconocimiento contable.....	623
11,3. Medición en general.....	623
a) Atributos de posible consideración.....	623
1) Valor razonable (valor justo).....	623
2) Valor neto de realización.....	625
3) Costo corriente.....	625
4) Costo histórico.....	625
5) Valor de uso.....	625
6) Importe recuperable.....	625
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	626
11,4. Medición inicial.....	628
a) Posibles enfoques.....	628
b) Medición de los costos.....	629
1) Cuestiones generales.....	629
2) Costos de compra y recepción.....	631
3) Costos de almacenamiento.....	631
4) Costos fijos y subutilización de la capacidad productiva.....	632
5) Determinación de costos por producto.....	636
6) Empleo de costos predeterminados en lugar de costos reales.....	637
11,5. Mediciones posteriores a la inicial.....	639
a) Posibles enfoques.....	639
b) Aplicación de enfoques basados en valores corrientes.....	639
1) Bienes de fácil comercialización.....	639
2) Minerales no procesados.....	641

	Pág.
3) Activos biológicos y productos agrícolas	641
4) Bienes de cambio en producción	641
5) Bienes intermedios (para consumo propio).....	641
6) Otras existencias	642
7) Resultados de tenencia	643
c) Aplicación del enfoque basado en costos históricos.....	643
1) Asignación de costos a unidades.....	643
2) Ajustes por inflación.....	643
3) Comparaciones con importes recuperables.....	649
Determinación de los importes recuperables	649
Frecuencia.....	650
Niveles	651
Desvalorizaciones y reversiones de ellas	653
11,6. Salidas por ventas o consumos.....	655
a) Criterios básicos	655
b) Ajustes por inflación	656
1) Salidas medidas a valores corrientes y resultados de tenencia	656
2) Salidas medidas a costos históricos	657
11,7. Diferencias de inventario.....	658
11,8. NIIF.....	658
a) Bienes de cambio	658
b) Otras existencias.....	660
11,9. "NIIF para las PyMEs"	660
11,10. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	661
a) Medición de costos	661
b) Medición contable periódica	661
c) Comparaciones con importes recuperables.....	663
d) Cálculo del costo de lo vendido	663
11,11. US GAAP.....	664
a) Panorama.....	664
b) La guía "costo o mercado, el menor"	665
11,12. Resumen.....	667

	Pág.
11,13. Preguntas y ejercicios	669
11,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	674

CAPÍTULO 12

ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGRÍCOLAS

12,1. Introducción	683
12,2. Reconocimiento y baja contable	685
12,3. Clasificación de los activos biológicos	685
12,4. Medición de los “activos biológicos consumibles”	686
a) Atributos de posible consideración	686
1) Valor razonable (valor justo).....	686
2) Valor razonable menos costos de vender	687
3) Valor neto de realización.....	688
4) Valor neto de realización proporcionado al grado de avance del proceso productivo	688
5) Costo corriente.....	689
6) Costo histórico	689
7) Valor descontado de futuros flujos de efectivo.....	691
8) Importe recuperable.....	693
b) Criterio que preferimos	693
c) Aplicación del criterio que preferimos.....	694
1) Agricultura.....	694
2) Silvicultura	694
3) Ganadería.....	697
d) Resultados de tenencia.....	698
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	698
12,5. Medición de los “activos biológicos para producir frutos”	699
12,6. Medición de los productos agrícolas	702
12,7. NIIF.....	702
12,8. “NIIF para las PyMEs”	704
12,9. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	704
a) Panorama.....	704

	Pág.
b) Medición de los "bienes destinados a la venta en el curso normal de la actividad"	705
c) Medición de activos biológicos destinados a su utilización como factor de la producción	707
12,10. US GAAP	708
12,11. Resumen	709
12,12. Preguntas y ejercicios	711
12,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	712

CAPÍTULO 13

INGRESOS POR CONTRATOS CON CLIENTES

13,1. Introducción	715
13,2. Cuestiones generales	716
a) Criterios básicos de reconocimiento y medición	716
b) Ventas con financiación	718
c) Asunción simultánea de dos o más obligaciones	718
d) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas relacionadas	719
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	720
13,3. Ventas de mercaderías	721
a) Aplicación del criterio básico	721
b) Ventas con derecho a devolución	722
c) Consignaciones	725
d) Bienes de fácil comercialización	726
e) Subproductos	726
f) Envases entregados en comodato	727
13,4. Ventas de inmuebles	727
13,5. Ventas de derechos de uso	728
13,6. Construcciones y prestaciones de servicios	728
a) Consideraciones generales	728
b) Agrupación o segmentación de contratos	729
c) Ingresos y costos a considerar	730
d) Construcciones de precio fijo	731
e) Construcciones de margen sobre el costo	735
f) Servicios	735

	Pág.
13,7. Cuestiones particulares.....	737
a) Ventas con financiación a largo plazo	737
b) Ventas contratadas a pérdida	738
c) Bonificaciones	739
d) Programas de premios	742
e) Servicios gratuitos posteriores a la venta	745
f) Garantías contra defectos incluidas en el precio.....	746
g) Garantías contra defectos no incluidas en el precio	750
h) Opciones incluidas en el precio	750
i) Operaciones con “tarjetas de regalo”	750
13,8. NIIF	752
13,9. “NIIF para las PyMEs”	753
13,10. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	753
13,11. US GAAP	755
13,12. La propuesta del IASB y de la FASB de 2011	756
a) Información general	756
b) Normas.....	757
13,13. Resumen.....	760
13,14. Preguntas y ejercicios.....	763
13,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	765

CAPÍTULO 14

CUENTAS POR COBRAR EN GENERAL

14,1. Introducción	767
14,2. Cuestiones generales.....	768
a) Los conceptos de “activo” y “probable”	768
b) “Todo o nada” versus reconocimiento proporcional	768
c) Orígenes de las cuentas por cobrar	770
d) Tipos de derechos que confieren las cuentas por cobrar	771
14,3. Reconocimiento contable.....	771
14,4. Medición en general.....	772
a) Atributos de posible consideración	772

	Pág.
1) Valor razonable (valor justo).....	772
2) Valor neto de realización.....	774
3) Importe obtenido con el método de la tasa efectiva.....	774
4) Importe nominal por cobrar según las condiciones pactadas.....	776
5) Valor esperado.....	776
b) Algunos aspectos a considerar cuando el valor razonable se estima mediante el cálculo de valores descontados.....	777
1) Cobranzas (importes y momentos).....	778
2) Tasa de interés.....	779
c) Moneda de nominación distinta a la de medición.....	780
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal).....	780
e) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	781
14,5. Medición inicial.....	781
a) Criterios generales.....	781
1) Atributos relevantes.....	781
2) Subsidios encubiertos.....	782
3) Cláusulas incluidas para promover determinadas conductas.....	784
b) Aplicaciones de los criterios generales.....	784
1) Ventas.....	784
2) Entrega de efectivo.....	786
3) Préstamos en especie.....	786
4) Refinanciaciones.....	787
5) Cuentas por cobrar que no surgen de contratos ni de leyes.....	787
14,6. Mediciones posteriores a la inicial.....	788
a) Criterios generales.....	788
1) Créditos en moneda.....	788
2) Créditos en especie.....	789
b) La "opción del valor razonable".....	790
c) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva.....	791
d) Pérdidas crediticias.....	792
1) Cuestiones generales.....	792

	Pág.
2). Criterio que preferimos	793
3) Criterio empleado en algunas normas contables	793
4) Empleo de porcentajes arbitrarios	796
5) Impuestos recuperables	797
6) Imputación de las pérdidas por desvalorización y de sus reversiones	798
14,7. Bajas	798
14,8. Administración de cuentas por cobrar ("servicing")	800
14,9. Resultados financieros ocasionados por las cuentas por cobrar	802
a) Medición	802
b) Imputación	803
14,10. Cuestiones especiales	803
a) Recepción de bienes en garantía	803
b) Obligación de otorgar un crédito	804
c) Pactos de recompra	804
14,11. El empleo de la expresión "activos contingentes"	804
14,12. NIIF	807
a) Pronunciamientos relevantes	807
b) Reconocimiento	808
1) Cuentas por cobrar alcanzadas por la NIIF 9	808
2) Cuentas por cobrar "contingentes"	809
c) Medición contable inicial	809
d) Mediciones posteriores a la inicial	809
e) Bajas	812
f) Administración de cuentas por cobrar ("servicing")	813
14,13. "NIIF para las PYMES"	813
a) Secciones relevantes y opción para aplicar la NIC 39	813
b) Sección 11	813
c) Sección 12	816
d) Sección 21	816
14,14. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	817
a) Pronunciamientos relevantes	817
b) Reconocimiento	817

	Pág.
c) Medición inicial.....	817
1) Cuentas por cobrar en moneda.....	818
2) Créditos en especie.....	822
d) Medición periódica.....	822
1) Cuentas por cobrar en moneda.....	822
2) Créditos en especie.....	827
e) Baja.....	827
14,15. US GAAP.....	827
a) Panorama.....	827
b) Reconocimiento contable.....	828
c) Medición inicial.....	829
d) Mediciones posteriores a la inicial.....	830
e) Bajas.....	831
f) Reestructuración de una deuda problemática.....	831
14,16. La propuesta del IASB y de la FASB de 2011.....	831
14,17. Resumen.....	833
14,18. Preguntas y ejercicios.....	837
14,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	838

CAPÍTULO 15

**ARRENDAMIENTOS Y OTROS CONTRATOS QUE OTORGAN
DERECHOS DE USO**

15,1. Introducción.....	841
15,2. Reconocimiento y medición en general.....	842
15,3. Arrendamientos (<i>leasings</i>).....	843
a) Caracterización.....	843
b) Derechos y obligaciones de las partes.....	845
c) Enfoque que preferimos.....	846
1) Idea básica.....	846
2) Momento de reconocimiento de los activos y pasivos.....	846
3) Contabilidad del arrendatario.....	847
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	847
Mediciones posteriores.....	852
4) Contabilidad del arrendador.....	853

	Pág.
Reconocimiento y mediciones iniciales	853
Mediciones posteriores	854
d) Enfoque prevaleciente	854
e) Enfoque del proyecto IASB-FASB de 2013	857
f) Otros enfoques (nota histórica)	861
g) Cuestiones particulares	861
1) Inclusión de las garantías del valor residual del bien arrendado en la estimación del valor razonable de su derecho de uso	861
2) Costos iniciales directos del arrendatario	862
3) Costos iniciales directos del arrendador	862
4) Mejoras de los bienes arrendados	863
5) Arrendador vendedor	863
6) Venta seguida de arrendamiento ("sale and leaseback").	863
15.4. Concesiones o franquicias exclusivas	865
a) Enfoque que preferimos	865
b) Enfoque tradicional	867
15.5. Licencias no exclusivas	867
15.6. Comodatos	869
a) Consideraciones generales	869
b) Contabilidad del comodatario	869
c) Contabilidad del comodante	870
15.7. NIIF	871
a) Arrendamientos	871
b) Otros derechos de uso	872
15.8. "NIIF para las PyMEs"	873
15.9. Normas contables argentinas para entidades que no deban aplicar las NIIF ni opten por utilizar las NIIF o la NPLP	873
15.10. US GAAP	874
a) Arrendamientos	874
b) Franquicias	875
15.11. Resumen	876
15.12. Preguntas y ejercicios	879
15.13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	881