

THOMSON REUTERS

LA LEY



CONTABILIDAD SUPERIOR



OCTAVA EDICIÓN

TOMO I

CONTABILIDAD SUPERIOR



OCTAVA EDICIÓN

TOMO I

ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS
LA LEY

Fowler Newton, Enrique

Contabilidad superior: 8a. edición: tomo I / Enrique Fowler Newton. - 8a ed . - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2020.

v. I, 896 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3868-0

I. Contabilidad. I. Título
CDD 657

1ª Edición 1978

2ª Edición 1983

3ª Edición 1993

4ª Edición 2001

5ª Edición 2005

6ª Edición 2010

7ª Edición 2014

8ª Edición 2020

© Enrique Fowler Newton, 2020

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2020

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida

o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio

electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación

o cualquier otro sistema de archivo y recuperación

de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced

or transmitted in any form or by any means,

electronic or mechanical, including photocopying and recording

or by any information storage or retrieval system,

without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 1350 ejemplares.

ISBN 978-987-03-3868-0 (Tomo 1)

978-987-03-3865-9 (Obra completa)

SAP 42709931

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

PREFACIO

Esta es la octava edición de *Contabilidad Superior*. Las anteriores se publicaron en 1978, 1983, 1993, 2001, 2005, 2010 y 2014. Ha habido reimpressiones.

INTENCIÓN DEL AUTOR

Escribí este libro esperando que facilite el estudio de:

- a) las cuestiones de reconocimiento y medición contable relacionadas con:
 - 1) transacciones y otros hechos específicos;
 - 2) los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo que ellos ocasionan;
- b) la preparación de:
 - 1) los estados financieros;
 - 2) otros informes que contienen datos contables, incluyendo:
 - los que podrían acompañar a los estados financieros;
 - los que muestran efectos sociales del accionar de su emisor, a veces denominados “informes de sostenibilidad” o “balances sociales”.

ESTRUCTURA

Además de este prefacio y del índice general, esta edición del libro contiene los siguientes elementos y capítulos:

Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo

Acrónimos utilizados

Índice temático

Primera parte – Introducción

1. Resumen de algunas cuestiones contables fundamentales

Segunda parte – Reconocimiento y medición contable en general

2. Políticas contables

3. Monedas y ajustes por inflación

Tercera parte – Reconocimiento y medición contable en particular

4. Cambios en el patrimonio neto

5. Pasivos en general

6. Servicios recibidos, tasas e impuestos

7. Compensaciones basadas en acciones propias

8. Pensiones y otras remuneraciones pagaderas después de la finalización del empleo

9. Propiedad, planta y equipo (bienes de uso)

10. Activos intangibles

11. Bienes de cambio (“inventarios”) y otras existencias

12. Activos biológicos y productos agropecuarios

13. Ingresos en general

14. Cuentas por cobrar en general

15. Arrendamientos y licencias

16. Derivados

17. La “contabilidad de coberturas”

18. Activos y pasivos por impuestos diferidos

19. Combinaciones y plusvalías

20. Participaciones en otras entidades

21. Consolidaciones

22. Conversiones de estados financieros de participadas

23. Miscelánea

Cuarta parte – Estados financieros y otros informes que incluyen datos contables

24. El estado de situación patrimonial
25. El estado de resultados y el del resultado integral
26. El estado de cambios en el patrimonio neto
27. El estado de flujos de efectivo
28. Notas a los estados financieros
29. Información por actividades y segmentos
30. Informes acompañantes de los estados financieros
31. Informes sobre efectos sociales del desempeño.

CONCEPTOS Y NORMAS CONTABLES

En relación con cada uno de los temas tratados en este libro, el lector encontrará:

- a) la enunciación de los criterios propuestos por la doctrina (de mi conocimiento) que:
 - 1) tengan un mínimo sustento conceptual; o
 - 2) cuenten con algún apoyo; o
 - 3) subyazgan en disposiciones específicas de alguno de los cinco juegos de normas contables a los que en esta obra se presta una especial atención;
- b) en los casos de posturas que me parezcan discutibles:
 - 1) mi análisis crítico;
 - 2) mi opinión.

Esto es, he puesto el énfasis en los conceptos y no en los contenidos de determinadas normas contables.

No obstante, en secciones separadas y claramente identificadas dentro de cada capítulo, también me refiero (sintéticamente) al tratamiento de las cuestiones estudiadas en cinco juegos de estándares contables:

- a) dos internacionales:
 - 1) las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF*);

- 2) la denominada “NIIF para las PYMES”;
- b) tres desarrollados por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (*FACPCE*):
 - 1) unas “normas generales”;
 - 2) unas “normas para entidades medianas”;
 - 3) unas “normas para entidades pequeñas”.

EJEMPLOS DE APLICACIÓN DE CONCEPTOS

Para facilitar su rápida localización, cada ejemplo de aplicación de conceptos (numérico o puramente conceptual) aparece intercalado en un recuadro, tal como este párrafo.

MATERIAL DE EJERCITACIÓN

Al final de cada uno de los capítulos (excepto el primero) he incluido preguntas y ejercicios (en total, 287 planteos) y las correspondientes soluciones propuestas.

ÍCONOS

Para facilitar el manejo de la obra, utilizo los íconos que reproduzco a continuación, junto con su significado:



Cuestión que considero especialmente importante.



Observación referida a cuestiones de terminología.



Cuestión de interés especial para lectores argentinos.



Sugerencia al lector.



Referencia a un lugar anterior del libro.



Referencia a un lugar posterior del libro.



Referencia a uno o más “complementos del libro”.



Referencia a otros trabajos de mi autoría.



Referencia a una publicación que brinda información adicional sobre la cuestión bajo consideración.

COMPLEMENTOS DEL LIBRO PUESTOS A DISPOSICIÓN EN EL SITIO WEB DEL AUTOR

Este libro se complementa con un conjunto de materiales que el lector podrá encontrar en <http://www.fowlernewton.com.ar>. Incluyen, principalmente:

- a) vínculos a estados financieros reales;
- b) un “superíndice” que:
 - 1) permite realizar búsquedas temáticas en varios libros de mi autoría a la vez;
 - 2) es actualizado por mí cuando aparecen nuevas obras o cuando (como ocurre en este caso) se publica una nueva edición de una obra existente.



Oportunamente, iré agregando las erratas de las que tomare conocimiento.

PRINCIPALES CAMBIOS EN LA OBRA A LO LARGO DEL TIEMPO

Se resumen a partir de la página XV.

En esta edición he concentrado en un único capítulo (el 31) mi análisis sobre los informes referidos a los efectos sociales del accionar de una entidad, incluyendo los preparados con los estándares de la Global Reporting Initiative (GRI) o la resolución técnica (RT) 36 de la FACPCE. En la edición de 2014, dicho análisis aparecía distribuido en tres capítulos.

RELACIÓN ENTRE ESTE LIBRO Y “CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES” (2011 Y COMPLEMENTOS DE 2019)

En *Cuestiones Contables Fundamentales* trato los siguientes temas:

Cuestiones generales

- Contabilidad, informes contables y cuestiones relacionadas
- Cualidades de la información financiera útil
- Objetos de reconocimiento y medición contable
- La moneda de medición
- Reconocimiento y baja contable
- Medición contable
- Modelos contables

Informes contables

- Estados financieros
- Informes contables internos

Normas contables

- Emisión y modificación de normas contables
- Armonización de normas contables
- Las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF)
- La “NIIF para las PYMES”
- Las normas contables en la Argentina
- Los “US GAAP”
- La convergencia entre las NIIF y los US GAAP y la aplicación de las primeras en los Estados Unidos

En 2019, revisé los capítulos de *Cuestiones* dedicados a las NIIF, a la “NIIF para las PYMES” y a las normas contables argentinas y elaboré nuevas versiones de ellos, a los que el lector podrá acceder desde <http://www.fowlernewton.com.ar/libros/ccf5.html>.

Los conceptos desarrollados en *Cuestiones* o en los complementos recién citados no están repetidos en *Superior*, pero incluyo referencias a ellos en los casos en que me pareció útil.

RELACIÓN ENTRE ESTE LIBRO Y “CONTABILIDAD BÁSICA” (2019)

Las cuestiones de registración contable y de armado de estados contables que se tratan en *Contabilidad básica* no se repiten en *Contabilidad Superior*. Aquí presento:

- a) asientos para ilustrar el tratamiento de algunas cuestiones cuya registraci3n contable es relativamente compleja;
- b) un ejemplo de preparaci3n del estado de flujo de efectivo (sin ajuste por inflaci3n y con 3l), que conlleva algunas complejidades que preferir3 soslayar cuando escribi *B3sica*.

RELACION ENTRE ESTE LIBRO Y “CONTABILIDAD CON INFLACION” (2019)

Contabilidad con inflacion contiene una descripci3n sistem3tica y pormenorizada de la mec3nica del ajuste integral por inflacion y de las normas que lo regulan. En *Superior* me limito a se1alar las particularidades de las correcciones monetarias de algunas medidas contables.

UTILIZACION DE LA OBRA PARA EL APRENDIZAJE DE LA CONTABILIDAD (DISCIPLINA)



Me permito sugerir que quienes lean *Contabilidad Superior* como parte del proceso de aprendizaje de la contabilidad (disciplina):

- a) tengan presente que *este libro* fue escrito bajo el supuesto de que sus usuarios:
 - 1) dominan las cuestiones tratadas en *Cuestiones Contables Fundamentales* (2011 y complementos de 2019) y en *Contabilidad b3sica* (2011); o
 - 2) pueden compensar la falta de ese dominio mediante consultas a esas obras o a otras;
- b) tengan en cuenta que la fecha de este prefacio es la que marca el momento hasta el cual pude actualizar la obra;
- c) complementen la lectura de este libro con la de las normas citadas en el texto o las que se apliquen en el lugar donde ejercer3n su actividad profesional;
- d) intenten contestar las preguntas y resolver los ejercicios que se presentan al final de cada cap3tulo, para evaluar si han aprehendido los conceptos desarrollados en 3l;
- e) lean juegos reales de estados financieros de los presentados o referidos como parte del material complementario antes referido;
- f) utilicen, para la realizaci3n de b3squedas, el 3ndice tem3tico y las bases de datos antes referidas.

UTILIZACIÓN DE LA OBRA COMO ELEMENTO DE CONSULTA

Las búsquedas de temas pueden hacerse con el índice temático incluido a partir de la página LXXXIII o con el “superíndice” accesible desde la hoja de complementos del libro.

PALABRAS FINALES

Espero que este libro sea útil a profesionales, docentes, alumnos universitarios, reguladores y otros interesados en la preparación, examen o análisis de estados financieros y de otros informes que podrían acompañarlos.

Buenos Aires, 2 de enero de 2020.

ENRIQUE FOWLER NEWTON

<http://www.fowlernewton.com.ar>

<i>Ediciones</i>	<i>1</i> <i>(1978)</i>	<i>2</i> <i>(1983)</i>	<i>3</i> <i>(1993)</i>	<i>4</i> <i>(2001)</i>	<i>5</i> <i>(2005)</i>	<i>6</i> <i>(2010)</i>	<i>7</i> <i>(2014)</i>	<i>8</i> <i>(2020)</i>
<i>Cuestiones</i>								
• Estadounidenses			✓	✓	✓	✓	✓	(1)
• Guías y estándares de la GRI							✓	✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

CAMBIOS GENERALES

En cada edición se consideraron los cambios habidos en las normas contables elegidas para su destaque desde la emisión de la edición precedente.

CAMBIOS ESPECÍFICOS

Edición *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

3 (1993) Ajustes por inflación.

Títulos de deuda convertibles.

Instrumentos financieros derivados.

Planes de pensiones.

4 (2001) Costos de emisión de títulos de patrimonio y de deuda.

Costos de compromiso para la futura emisión de títulos de deuda.

Pactos de recompra de títulos de deuda.

Remuneraciones basadas en acciones u opciones.

Obligaciones de dismantelar bienes.

(1) En esta edición discontinuamos su análisis detallado por considerar que la cuestión pasó a tener un interés restringido desde la aceptación (por parte de la SEC) del empleo de las NIIF en la preparación de los estados financieros presentados en bolsas estadounidenses por parte de entidades extranjeras.

- Edición* *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*
- 4 (2001) Obligación de traspasar bienes a un concedente.
Coberturas de transacciones previstas.
Método del impuesto diferido basado en el estado de situación.
Reestructuraciones de actividades.
Tratamiento de la plusvalía adquirida sobre la base de su comparación con el importe recuperable.
Fusiones de entidades bajo control común.
Estado de flujos de efectivo.
Presentación de la EBITDA en los estados financieros.
- 5 (2005) Consolidación de entidades de cometido específico (de interés variable).
Muebles, inmuebles e intangibles adquiridos como inversión.
Bienes “tenidos para la venta” (distintos a los “bienes de cambio”).
Subsidios recibidos.
Derechos de contaminación adquiridos en un esquema de “tope y negociación”.
Preparación del estado de flujos de efectivo empleando el método mixto.
- 6 (2010) Elaboración de políticas contables.
Apartamientos a las normas contables por “impracticabilidad”.
Administración de cuentas por cobrar (“servicing”).
Compensaciones al personal durante períodos de inactividad.
Tratamiento de los elementos de infraestructura para la prestación de servicios públicos bajo ciertos acuerdos de concesión.
Ventas en el marco de un programa de fidelización de clientes.
La “opción del valor razonable” en la medición periódica de los activos y pasivos financieros.
Impacto, en la aplicación del método del impuesto diferido, de la existencia de tasas impositivas diferenciales sobre las ganancias distribuidas o sobre las retenidas.
Resistencias a la aplicación de los métodos de impuestos diferidos.
Medida contable asignable a la participación no controladora en una entidad adquirida.
Aplicación del método de la adquisición a una combinación de negocios cuando existe una tenencia previa de títulos de patrimonio de la participada.

- Edición* *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*
- 6 (2010) Ampliación o reducción de la participación en una entidad ya controlada.
- Método “del traslado” para la contabilización de fusiones entre entidades sin fines de lucro.
- Fideicomisos.
- 7 (2014) Efectos del empleo de una moneda de registro igual a la de presentación pero distinta a la de medición.
- Aplicación de los criterios generales para el tratamiento de las incertidumbres al caso en que debe determinarse si un instrumento financiero emitido es de deuda o de patrimonio.
- Clasificación de un instrumento financiero emitido que otorga opciones al emisor o al propietario.
- Anticipos a proveedores por la compra de insumos que integrarán el costo de un intangible no susceptible de reconocimiento contable como activo.
- Distribución del precio de un contrato con un cliente entre las obligaciones incluidas en el mismo.
- Abandono de los derechos conferidos por “tarjetas de regalo” o instrumentos financieros similares.
- Normas propuestas por el IASB y el FASB en 2011 para el tratamiento contable de los ingresos derivados de contratos con los clientes.
- Obligación de otorgar un crédito.
- Enfoque aplicado en las propuestas para el tratamiento contable de los arrendamientos emitidas por el IASB y el FASB en 2013.
- Contabilización de los comodatos.
- Doctrina sobre la “contabilidad de coberturas” que subyace en las disposiciones incorporadas a las NIIF en 2013.
- Participaciones de entidades de inversión en otros entes.
- Problemas que se plantean cuando el costo de adquisición de una controlada se imputa de una manera para aplicar el método de la adquisición y de otra para asignar medidas contables a los activos y pasivos incorporados con vistas a su posterior consolidación (como en el caso NIIF 3 versus NIC 28).
- Ajustes de consolidación por reclasificaciones entre el resultado reconocido como tal y el “otro resultado integral”.
- Aplicación, en la Argentina, de la interpretación 12 del CINIIF.

- Edición* *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*
- 7 (2014) Diferencias entre las NIIF, las normas contables de la FACPCE y los US GAAP referidos a los activos “no corrientes” y grupos en disposición mantenidos para la venta o para su entrega a los propietarios en carácter de distribución.
- Fraudes cometidos en ejercicios anteriores y reconocidos en el corriente (incluyendo los implicados por la exteriorización de activos en moneda extranjera permitida por la ley argentina 26.860).
- Información complementaria sobre reservas de minerales.
- Distinción entre “estados comparativos” y “estados con cifras correspondientes”.
- Reclasificaciones desde el “otro resultado integral” (o desde otros componentes del patrimonio neto) al resultado reconocido como tal.
- Utilidad del estado de flujos de efectivo.
- 8 (2020) Análisis de las normas contables propuestas por la FACPCE para el tratamiento de las cuestiones estudiadas en este libro en sus nuevos estándares para “entidades pequeñas” y para “entidades medianas” (RT 41, modificada por la 42).
- Consideración de la NIC 34 (para estados financieros intermedios) cuando se desarrollan políticas contables.
- Aplicación del concepto de “costo o esfuerzo indebido” adoptado en la “NIIF para las PyMES”.
- Subsidios por ventas de activos biológicos y productos agropecuarios.
- Contratos de venta a futuro de activos biológicos y productos agropecuarios.
- Tenencias de criptomonedas.
- Obras de arte.
- Exposición del importe nominal del capital en los estados financieros.
- Estándares de la GRI para la preparación de “informes sobre sostenibilidad” que reemplazaron a la versión 4 de sus guías.

ACRÓNIMOS UTILIZADOS

En este libro, los acrónimos originados en expresiones escritas en español y no incorporados al léxico común se emplean tanto para objetos singulares como plurales.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
AECA	Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
AGE	Actividad generadora de efectivo.
AID	Activo por impuesto diferido.
ANCTPV	Activo no corriente tenido para la venta.
ARC	Accounting Regulatory Committee (Comité de Regulación Contable) de la Comisión Europea.
AREA	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.
ASC	Accounting Standard Codification (Codificación de Normas Contables) del FASB.
ASU	Accounting Standards Update (Actualización de Normas Contables) del FASB.
BSRT36	“Balance social” preparado con las reglas propuestas en la RT 36.
CABA	Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
CASB	Cost Accounting Standards Board (Consejo de Normas de Contabilidad de Costos).
CC	Contabilidad de coberturas.
CCC	Código Civil y Comercial de la Argentina de 2014
CDLG	Comentario de la gerencia.
CENCYA	Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría de la FACPCE.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
CILEA	Comité de Integración Latino Europa – América
CINIIF	Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.
CNV	Comisión Nacional de Valores.
CPCE	Consejo Profesional de Ciencias Económicas.
CPP	Costo promedio ponderado.
DLE	Diccionario de la Lengua Española (versión electrónica disponible en http://rae.es).
EBITDA	Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization (ganancia antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización).
ECE	Entidad de cometido específico.
ECPN	Estado de cambios en el patrimonio neto
EE	Equivalentes al efectivo.
EEF	Emisor de estados financieros.
EFE	Estado de flujo de efectivo.
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group (Grupo Asesor Europeo sobre Información Financiera).
EM	Entidad mediana (entidad que califica como “mediana” según la RT 41)
EP	Entidad pequeña (entidad que califica como “pequeña” según la RT 41)
EPPE	Elementos de propiedad, planta y equipo.
ERI	Estado del resultado integral.
ESFL	Entidad sin fines de lucro.
ESP	Estado de situación patrimonial.
EVEGYD	Estado de valor económico generado y distribuido.
FACPCE	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
FAF	Financial Accounting Foundation (Fundación de Contabilidad Financiera).

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
FAGCE	Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas.
FASB	Financial Accounting Standards Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera).
FIFO	First in, first out (lo primero entrado lo primero salido)
GRI	Global Reporting Initiative (Iniciativa de Información Global)
GSSB	Global Sustainability Standards Board (Consejo de Estándares Globales sobre Sostenibilidad) de la GRI.
GYPA	Ganancias y pérdidas actuariales.
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Atestiguación).
IASB	International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) de la IFRS Foundation (Fundación IFRS).
IASC	International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).
IFAC	International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores).
IGJ	Inspección General de Justicia.
IIRC	International Integrated Reporting Council (Consejo Internacional de Información Integrada).
IIRF	International Integrated Reporting Framework (Marco Internacional de Informes Integrados)
INDEC	Instituto Nacional de Estadística y Censos de la Argentina.
IPC	Índice de precios al consumidor.
IPIM	Índice de precios internos al por mayor.
IPM	Índice de precios mayoristas.
IR	Importe recuperable.
ISESDD	Informe sobre efectos sociales del desempeño.
ITCP	Instituto Técnico de Contadores Públicos de la FAGCE.
IVA	Impuesto al valor agregado.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
JG	Junta de Gobierno de la FACPCE.
LIFO	Last in, first out (lo último entrado lo primero salido)
MC	Marco conceptual.
MD	Mesa Directiva de la FACPCE.
MD&A	Management's discussion and analysis (discusión y análisis de la administración).
MIDBER	Método del impuesto diferido basado en el estado de resultados.
MIDBES	Método del impuesto diferido basado en el estado de situación.
MP	Método de la participación
MTE	Método de la tasa efectiva.
NC	Norma contable.
NCL	Normas contables legales.
NCP	Normas contables profesionales.
NEF	Notas a los estados financieros.
NIC	Norma(s) internacional(es) de contabilidad.
NIIF	Norma(s) internacional(es) de información financiera.
ORI	Otro resultado integral.
ORIA	Otro resultado integral acumulado.
OVR	Opción del valor razonable.
PEPS	Primero entrado, primero salido.
PID	Pasivo por impuesto diferido.
PNC	Participación no controladora.
RECPAM	Resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda generado por un activo, por un pasivo o por un conjunto de ellos.
RPA	Resultado por acción.
RT	Resolución técnica de la FACPCE.
SASB	Sustainability Accounting Standards Board (Consejo de Estándares de Contabilidad sobre Sostenibilidad).

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
SEC	Securities and Exchange Commission (Comisión de Valores y Bolsas) de los Estados Unidos.
TI.CO.CA. (1)	Títulos cooperativos de capitalización.
TIR	Tasa interna de retorno.
TRG	Transition Resource Group for Revenue Recognition (Grupo de Recursos de Transición para el Reconocimiento de Ingresos)
UEPS	Último entrado, primero salido.
USGAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles (principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos).
VC	Valor corriente.
VD	Valor descontado.
VE	Valor esperado.
VEDGYD	Valor económico directo generado y distribuido.
VNR	Valor neto de realización.
VP	Valor patrimonial.
VPP	Valor patrimonial proporcional.
VR	Valor razonable.
VU	Valor de uso.

(1) No es un acrónimo sino una extraña abreviatura creada por el ya disuelto Instituto Nacional de Acción Cooperativa.

ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XV
Acrónimos utilizados	XXI
Índice temático.....	LXXXIII

— TOMO I —

PRIMERA PARTE INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1

RESUMEN DE ALGUNAS CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

1,1. Introducción.....	3
1,2. Características generales de la contabilidad y de la información contable.....	5
1,3. Cualidades de la información financiera útil.....	7
1,4. La moneda de medición.....	9
1,5. Estados financieros e informes acompañantes	11
1,6. Objetos de reconocimiento y medición contable.....	14
a) Consideraciones generales	14
b) Atributos	18
1,7. Bases contables	18
1,8. Políticas contables.....	20
1,9. Normas contables	20
1,10. Marcos conceptuales	22
1,11. Estándares internacionales	24

	Pág.
a) Las NIIF.....	25
b) La “NIIF para las PYMES”	27
1,12. Normas contables argentinas.....	28
1,13. Normas contables estadounidenses.....	33
1,14. Normas o estándares que destacamos en este libro.....	35
1,15. Informes contables internos	36
1,16. Preguntas y ejercicios.....	36
1,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	37

SEGUNDA PARTE
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN
CONTABLE EN GENERAL

CAPÍTULO 2

ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

2,1. Introducción.....	43
2,2. Consideración de las normas contables.....	44
a) Elección de un juego de normas contables	44
1) Consideraciones generales.....	44
2) Estados intermedios.....	44
3) Entidades que no están “en marcha”	45
b) Selección entre reglas específicas alternativas.....	45
c) Cuestiones no reguladas	47
d) Reglas específicas inadecuadas	48
1) Apartamiento obligatorio	48
2) Apartamiento optativo	50
3) Apartamiento prohibido	50
2,3. Consideración del marco conceptual correspondiente.....	51
a) Cuestiones generales.....	51
b) Objetivo de los estados financieros	51
c) Usuarios tipo	51
d) Requisitos de la información contenida en los estados financieros.....	51

	Pág.
2,4. Apartamientos a las políticas contables establecidas	51
a) Apartamientos por impracticabilidad.....	51
b) Apartamientos por falta de significación	52
2,5. Cambios de políticas contables.....	53
2,6. Errores en la aplicación de políticas contables	55
2,7. Correcciones de estimaciones contables	56
2,8. NIIF.....	56
2,9. “NIIF para las PYMES”	58
a) Consideraciones generales	58
b) La aplicación del concepto de “costo o esfuerzo indebido”	58
2,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	60
a) Normas “generales”	61
1) Panorama	61
2) Cuestiones no previstas	61
b) Normas para “entidades medianas”	66
c) Normas para “entidades pequeñas”	67
2,11. Resumen	67
2,12. Preguntas y ejercicios.....	69
2,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	70

CAPÍTULO 3

MONEDAS Y AJUSTES POR INFLACIÓN

3,1. Introducción.....	71
3,2. Monedas	72
a) Moneda funcional.....	72
b) Moneda de medición.....	73
c) Moneda de presentación.....	74
d) Moneda de registro	75
e) Moneda extranjera.....	76
3,3. Tipos de cambio	77
a) Tipos de cambio reales	77
b) Tipos de cambio imaginarios.....	79

	Pág.
3,4. Conversiones de medidas contables expresadas en una moneda distinta a la de medición.....	80
a) Consideraciones generales	80
b) Tipo de cambio por utilizar	82
1) Consideraciones generales.....	82
2) Fecha o período	82
3) Cancelación de un pasivo utilizando efectivo.....	83
4) Más de un tipo de cambio.....	84
5) Moneda de medición distinta a la local.....	85
6) Mercados con actividad suspendida	86
7) Mercados que no son libres.....	87
c) Diferencias de cambio.....	88
1) Reconocimiento	88
2) Medición	88
3) Imputación.....	90
d) Cuestiones especiales o relacionadas	91
1) Títulos de deuda nominados en moneda extranjera con cotización habitual en la moneda de medición.....	91
2) Activos y pasivos indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera.....	91
3) Seguros de cambio	92
4) Costos históricos de activos no monetarios	92
5) Valores corrientes de activos no monetarios y costos de cancelación de pasivos no monetarios.....	93
3,5. Conversiones de la moneda de medición a la de presentación ...	93
3,6. Conversiones por conveniencia.....	93
3,7. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición	93
3,8. Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	94
a) Medidas contables afectadas.....	94
b) Estados financieros afectados.....	97
c) Cuatro formas de encarar el problema	101
1) Aceptación de la “ilusión monetaria”	101
2) Los ajustes parciales.....	103
3) El ajuste integral	105
4) Los “ajustes simplificados”	106

	Pág.
3,9. NIIF.....	106
a) Monedas	106
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición..	107
c) Consideración de la inflación	108
3,10. “NIIF para las PyMEs”	110
3,11. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	111
a) Monedas	112
b) Conversiones de medidas contables en moneda extranjera....	113
c) Aplicabilidad de los ajustes por inflación	113
1) Legislación de fondo	113
2) El período 1995-2018.....	114
3) La resolución 539/18 de la FACPCE.....	115
4) La ley 27.468.....	116
5) Resumen de la situación actual.....	117
d) Índice de precios y procedimiento de ajuste	119
3,12. Resumen	120
3,13. Preguntas y ejercicios.....	122
3,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	123

TERCERA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN PARTICULAR

CAPÍTULO 4

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

4,1. Introducción.....	131
4,2. Cuestiones generales	132
a) Participaciones no controladoras en entidades controladas ...	132
b) Variaciones del patrimonio	133
4,3. Distinción entre instrumentos de deuda y de patrimonio.....	134
a) Criterio básico	134
b) Instrumentos emitidos que otorgan opciones	136

	Pág.
c) Instrumentos compuestos	138
d) Casos particulares.....	139
1) Opción que solamente puede ejercerse en caso de liquidación del emisor de los estados financieros.....	139
2) Títulos convertibles obligatoriamente en acciones.....	139
3) Opción de canje por otro título que también prevé una opción.....	139
4) Acciones de cooperativas argentinas.....	139
5) Los "TI.CO.CA"	141
4.4. Variaciones cuantitativas.....	142
a) Consideraciones generales	142
1) Reconocimiento en general.....	142
2) Conversiones (método temporal) y ajustes por inflación...	143
b) Emisiones de títulos de patrimonio	144
1) Reconocimiento y medición contable.....	144
2) Diferencias con los importes nominales de las acciones emitidas.....	145
3) Acciones preferentes	147
4) Costos de emisión	147
5) Otras consideraciones.....	148
c) Anticipos irrevocables de aportes	149
1) Caracterización.....	149
2) Recepción.....	150
3) Capitalización posterior.....	150
d) Opciones para la suscripción de acciones.....	152
e) Distribuciones de ganancias.....	154
1) Consideraciones generales.....	154
2) Dividendos al capital ordinario.....	154
3) Dividendos al capital preferente	155
f) Reducción de capital con devolución de aportes	157
g) Transacciones con acciones propias.....	158
1) Compra.....	159
2) Venta.....	166
3) Costos relacionados	167

	Pág.
4,5. Variaciones puramente cualitativas.....	168
a) Cuestiones generales	168
b) Reservaciones de ganancias	169
1) Reconocimiento	169
2) Medición y reexpresión.....	169
c) Desafectaciones de reservas	169
d) “Dividendos en acciones” y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio	170
e) Divisiones y unificaciones de acciones.....	172
f) Absorciones de pérdidas	172
g) Reclasificaciones de resultados previamente imputados al “otro resultado integral” (o a cuentas especiales de patrimonio)	173
4,6. NIIF.....	174
a) Panorama	174
b) Capital suscrito versus capital integrado.....	175
c) Acciones propias en cartera	176
4,7. “NIIF para las PyMEs”	176
4,8. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	177
a) Distinción entre pasivo y patrimonio.....	178
1) Criterio general.....	178
2) Acciones preferentes rescatables	178
3) Títulos emitidos por cooperativas.....	179
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes.	179
c) Costos de emisión de acciones	179
d) Emisiones de acciones bajo la par.....	180
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones ...	180
f) Capitalizaciones.....	181
g) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas	181
h) Transacciones con acciones propias.....	181
i) Efectos del reciente recomienzo de los ajustes por inflación...	183
4,9. Dividendos declarados impagos.....	184
4,10. Resumen	184
4,11. Preguntas y ejercicios.....	187
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	190

CAPÍTULO 5

PASIVOS EN GENERAL

5,1. Introducción	195
5,2. Cuestiones generales	196
a) Conceptos de “pasivo” y “probable”	196
b) “Todo o nada” versus reconocimiento proporcional.....	196
c) Hechos generadores de obligaciones.....	198
d) Formas de cancelar pasivos	199
5,3. Reconocimiento contable.....	199
a) Criterios generales	199
b) Contratos no ejecutados.....	200
1) Tratamiento habitual	200
2) Contratos onerosos	201
5,4. Medición en general	201
a) Atributos de posible consideración.....	201
1) Valor razonable (valor justo)	202
2) Costo de cancelación	204
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva	204
4) Importe nominal por pagar pactado	207
5) Valor esperado	209
b) Moneda de endeudamiento distinta a la de medición.....	209
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	210
d) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	210
5,5. Medición inicial.....	211
a) Criterios generales	211
1) Atributos relevantes	211
2) Subsidios encubiertos	212
3) Cláusulas incluidas para inducir determinadas conductas ...	214
b) Aplicaciones de los criterios generales	215
1) Compras	215
2) Recepción de efectivo	216
3) Recepción en préstamo de activos no monetarios.....	217
4) Refinanciaciones	218

	Pág.
5) Pasivos pagaderos sin descuento	221
6) Obligaciones que no surgen de contratos ni de leyes.....	221
5,6. Mediciones posteriores a la inicial	222
a) Criterios generales	222
b) La “opción del valor razonable”	222
c) Aplicaciones de los criterios generales	225
1) El empleo de valores razonables para la medición de pasivos cuando la situación crediticia del emisor de los estados financieros empeora	225
2) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva	226
3) Obtención del valor descontado de un pasivo en moneda extranjera	227
4) Pasivos en especie cuya cancelación es fácil.....	229
5) Otros pasivos en especie	230
5,7. Bajas	231
a) Cuestiones generales.....	231
b) El caso de las “tarjetas de regalo”	231
5,8. Costos financieros	232
a) Medición.....	232
b) Imputación.....	234
5,9. Cuestiones especiales	235
a) Entrega de activos en garantía	235
b) Aplicación del método de la tasa efectiva.....	236
1) Emisión con descuento o con prima	236
2) Emisión con warrant adherido.....	238
3) Costos de emisión	238
4) Comisiones de compromiso.....	241
5) Compra y venta de títulos de deuda propia	242
c) Títulos convertibles en capital	245
1) Conversión obligatoria.....	245
2) Conversión optativa	245
d) Fondos de amortización.....	247
e) Pactos de recompra.....	248
5,10. Los “pasivos contingentes”	249

	Pág.
5,11. NIIF.....	249
a) Pronunciamientos relevantes	249
b) Reconocimiento.....	250
c) Medición inicial	250
1) Instrumentos financieros.....	250
2) Pasivos de vencimiento o importe incierto	251
d) Mediciones posteriores a la inicial	252
1) Instrumentos financieros.....	252
2) Pasivos de importe o vencimiento incierto	253
e) Bajas.....	253
f) Activación de costos causados por préstamos	253
5,12. “NIIF para las PYMES”	255
a) Pasivos financieros	256
1) Opción general	256
2) Pasivos financieros básicos.....	256
3) Otros pasivos financieros.....	258
b) Pasivos de vencimiento o importe incierto	259
5,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	259
a) Normas “generales”	260
1) Reconocimiento	260
2) Medición inicial.....	260
Pasivos monetarios.....	260
Pasivos en especie	264
3) Medición periódica	264
Pasivos monetarios.....	264
Pasivos en especie	265
4) Baja	265
5) Activación de costos financieros	266
b) Normas para “entidades medianas”	266
1) Reconocimiento	266
2) Medición inicial.....	266
Pasivos monetarios.....	266
Pasivos en especie	267

	Pág.
3) Medición periódica	268
Pasivos monetarios.....	268
Pasivos en especie	273
4) Baja	273
5) Activación de costos financieros	274
c) Normas para “entidades pequeñas”	274
5,14. Resumen	274
5,15. Preguntas y ejercicios.....	279
5,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	282

CAPÍTULO 6

SERVICIOS RECIBIDOS, TASAS E IMPUESTOS

6,1. Introducción	289
6,2. Cuestiones generales	290
a) Reconocimiento contable	290
b) Medición contable	291
c) Imputación.....	293
d) Anticipos a proveedores.....	293
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	293
6,3. Vacaciones y otras ausencias pagas.....	296
6,4. Accidentes de trabajo.....	299
6,5. Compensaciones por despidos y por retiros.....	299
a) Indemnizaciones y compensaciones por retiros voluntarios inducidos.....	299
b) Remuneraciones post empleo	301
c) Pagos únicos a la finalización del empleo	301
d) Las “indemnizaciones por clientela” en la Argentina.....	301
6,6. Compensaciones durante períodos de inactividad.....	302
6,7. Aguinaldos	302
6,8. Aportes del empleador	304
6,9. Retribuciones a miembros de los órganos de dirección y fiscalización.....	305
6,10. Participaciones sobre las ganancias	306
6,11. Litigios con empleados o con exempleados	307

	Pág.
6,12. Servicios prestados por terceros.....	309
a) Reconocimiento y medición	309
b) Imputación del costo	310
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	312
6,13. Tasas gubernamentales	313
6,14. Impuestos	313
a) Reconocimiento.....	313
b) Medición.....	314
c) Imputación.....	319
d) Desagregación del impuesto sobre las ganancias cargado a resultados	323
e) Declaraciones juradas por grupos de entidades	323
f) Reclamos de las autoridades fiscales	324
g) Cuestiones relacionadas	325
6,15. NIIF.....	326
a) Panorama	326
b) Remuneraciones a los empleados.....	326
c) Servicios adquiridos a terceros.....	327
d) Impuesto sobre las ganancias.....	327
e) Otros gravámenes	327
6,16. “NIIF para las PyMEs”.....	328
6,17. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	328
6,18. Resumen	330
6,19. Preguntas y ejercicios.....	332
6,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	335

CAPÍTULO 7

COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES PROPIAS

7,1. Introducción.....	339
7,2. Características básicas.....	339
a) Compensaciones al personal.....	339
b) Compensaciones a proveedores.....	341
7,3. Reconocimiento contable.....	342

	Pág.
a) Consideraciones generales	342
b) Oposición al reconocimiento contable.....	343
7,4. Medición inicial.....	344
a) Consideraciones generales	344
b) Pagos en acciones	345
c) Opciones no recargables	346
d) Opciones recargables	350
e) Derechos de apreciación de acciones.....	350
f) Cabildeos contra la contabilización de las compensaciones en opciones por su valor razonable.....	351
7,5. Contrapartida del costo	358
7,6. Imputación del costo	358
7,7. Mediciones posteriores.....	358
7,8. NIIF.....	360
7,9. “NIIF para las PyMEs”	360
7,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	361
7,11. Resumen	363
7,12. Preguntas y ejercicios.....	364
7,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	365

CAPÍTULO 8

PENSIONES Y OTRAS REMUNERACIONES PAGADERAS DESPUÉS DE LA FINALIZACIÓN DEL EMPLEO

8,1. Introducción	367
8,2. Tipos básicos de planes de pensiones	367
a) Planes de contribuciones definidas	368
b) Planes de beneficios definidos	369
c) Planes con características especiales.....	371
8,3. Contabilización de los planes de beneficios definidos	372
a) Pasivo por pensiones	373
1) Reconocimiento	373
2) Criterio básico de medición	373
3) Aplicación del criterio básico de medición.....	376

	Pág.
Agrupamiento de datos.....	376
Estimaciones.....	376
Remuneraciones por considerar.....	377
Descuento financiero.....	378
Determinación del pasivo a la fecha de la medición.....	379
Participación de actuarios.....	382
Oportunidad.....	384
Cálculos simplificados.....	384
4) Contrapartida del pasivo acumulado cuando se implanta un plan.....	385
5) Cambios en la medida contable de un pasivo por pensiones ya reconocido.....	387
Causas.....	387
Imputación.....	387
6) Cuestiones relacionadas.....	389
b) Activos de un plan.....	389
1) Reconocimiento.....	390
2) Medición primaria.....	391
3) Resultados.....	391
4) Compensación con el pasivo por pensiones.....	393
c) Las denominadas “ganancias y pérdidas actuariales”.....	394
1) Concepto.....	394
2) Cálculo.....	396
3) Exclusión de los costos laborales del período.....	397
4) Imputación y tratamiento posterior.....	397
Diferimiento en cuentas de activo o pasivo e imputación a resultados en ejercicios posteriores.....	398
Imputaciones al ORI.....	400
5) Nuestra propuesta.....	400
8,4. Otros beneficios posteriores al retiro.....	401
8,5. NIIF.....	402
8,6. “NIIF para las PyMES”.....	404
8,7. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	405
8,8. Resumen.....	408

	Pág.
8,9. Preguntas y ejercicios.....	411
8,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	413

CAPÍTULO 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES DE USO)

9,1. Introducción.....	417
9,2. Reconocimiento contable.....	418
9,3. Asignaciones a clases	419
9,4. Medición en general	419
a) Atributos de posible consideración.....	419
1) Valor razonable (valor justo)	419
2) Valor neto de realización	421
3) Costo histórico.....	421
4) Costo histórico menos depreciación	422
5) Valor de uso.....	422
6) Importe recuperable	423
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	424
9,5. Medición inicial.....	427
a) Enfoques de posible aplicación	427
b) Determinación de costos	428
1) Bienes comprados (en general).....	428
2) Compra de un terreno seguida de una demolición.....	429
3) Bienes de propia producción	429
4) Pruebas.....	430
5) Subsidios	430
6) Mejoras.....	430
9,6. Mediciones posteriores a la inicial	430
a) Enfoques de posible aplicación	430
1) Método del costo	431
2) Métodos basados en valores razonables	432
3) Métodos basados en otros valores corrientes	439
b) Depreciaciones	439
1) Causas	440

	Pág.
Consideraciones generales.....	440
Terrenos agrícolas	441
2) Medición	441
Elementos por considerar.....	441
Medida contable base	442
Utilización (“vida útil”) esperada.....	442
Valor recuperable final.....	443
Método de depreciación	443
3) Imputación.....	445
4) Cambios de estimaciones y correcciones de errores.....	445
5) Cambios de método	448
6) Prácticas desaconsejables.....	449
c) Comparaciones con importes recuperables.....	451
1) Cuestiones generales.....	451
2) Agrupamientos de activos	452
3) Frecuencia de las comparaciones	455
Consideraciones generales.....	455
Indicios de desvalorización	456
Omisión basada en la consideración del “valor de uso sin descontar”	457
4) Estimación de los valores de uso.....	459
5) Imputación de las desvalorizaciones y de sus reversiones .	462
Imputación general	462
Asignación a activos individuales	467
9,7. Bajas en general.....	468
9,8. Permutas	468
9,9. Reclasificaciones	469
9,10. Cuestiones particulares	470
a) Adquisiciones mediante “grupos cerrados”	470
b) Repuestos	473
c) Mejoras	474
d) Inspecciones generales	474
e) Mantenimiento común	474
f) Mantenimiento con reemplazo de partes.....	475

	Pág.
g) Reparaciones.....	477
h) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración	478
9,11. NIIF.....	483
9,12. “NIIF para las PyMEs”	486
9,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	487
a) Normas “generales”	488
1) Opciones para la medición periódica.....	488
2) Modelo del costo	489
Medición del costo	489
Medición de las depreciaciones.....	490
Comparaciones con importes recuperables	490
3) “Modelo del valor razonable”	492
4) Permutas	494
b) Normas para “entidades pequeñas” y “entidades medianas” ..	495
1) Opciones para la medición periódica.....	495
2) Modelo del costo	495
3) Modelo del valor razonable	496
4) Permutas	497
c) La RT 48 (aplicable una sola vez).....	497
9,14. Normas legales argentinas	499
9,15. Resumen	503
9,16. Preguntas y ejercicios.....	509
9,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	513

CAPÍTULO 10

ACTIVOS INTANGIBLES

10,1. Introducción.....	521
10,2. Clases de intangibles.....	522
a) Según la forma de incorporación	522
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado	522
c) Según las restricciones temporales a su utilización.....	523
10,3. Principales intangibles	523
a) Enajenables por separado.....	523

	Pág.
1) Inversiones.....	523
2) Marcas	524
3) Derechos de autor o de propiedad intelectual.....	524
4) Derechos de edición.....	525
5) Derechos de uso	525
6) Derechos de pase de deportistas profesionales	526
7) Concesiones.....	526
8) Franquicias	526
9) Derechos de contaminación	527
b) No enajenables por separado	527
1) Costos de puesta en marcha de operaciones	527
2) Capacitación del personal	528
3) La plusvalía (el “valor llave”)	528
4) El “capital intelectual”	530
10,4. Reconocimiento contable.....	532
a) Cuestiones generales.....	532
b) Intangibles incorporados en tangibles.....	532
c) Costos de investigación y desarrollo	532
d) Concesiones	537
e) Costos de puesta en marcha de operaciones.....	537
f) Costos en publicidad	538
g) Insumos empleados para desarrollar intangibles que no se reconocen como activos	538
h) Plusvalía creada	539
i) Información sobre intangibles no reconocidos	540
10,5. Medición en general	541
a) Atributos de posible consideración.....	541
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	541
10,6. Medición inicial.....	542
a) Posibles enfoques	542
b) Determinación de costos	542
1) Intangibles comprados (en general).....	542
2) Intangibles desarrollados	544
3) Consideración de subsidios obtenidos.....	544
4) Mejoras.....	544

	Pág.
10,7. Mediciones posteriores a la inicial	545
a) Enfoques de posible aplicación	545
b) Depreciaciones	546
1) Consideraciones generales.....	546
2) Intangibles con “vida útil indefinida”	549
c) Comparaciones con importes recuperables.....	550
10,8. Bajas en general	550
10,9. Permutas	550
10,10. Reclasificaciones.....	551
10,11. Cuestiones particulares	551
a) Mejoras	551
b) Costos de defensa de derechos.....	551
10,12. NIIF	552
10,13. “NIIF para las PyMEs”	555
10,14. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	556
a) Normas “generales”	557
b) Normas para entidades “medianas” y entidades “pequeñas”	558
c) La RT 48 (aplicable una sola vez)	559
10,15. Una norma legal argentina.....	559
10,16. Resumen	559
10,17. Preguntas y ejercicios	562
10,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	564

CAPÍTULO 11

BIENES DE CAMBIO (“INVENTARIOS”) Y OTRAS EXISTENCIAS

11,1. Introducción.....	567
11,2. Reconocimiento contable.....	569
11,3. Medición en general	569
a) Atributos de posible consideración.....	569
1) Valor razonable (valor justo)	569
2) Valor neto de realización	570
3) Costo corriente	571

	Pág.
4) Costo histórico.....	571
5) Valor de uso.....	571
6) Importe recuperable	571
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	572
11,4. Medición inicial.....	573
a) Posibles enfoques	573
b) Medición de los costos	574
1) Cuestiones generales.....	574
2) Costos de compra y recepción.....	575
3) Costos de almacenamiento	576
4) Costos fijos y subutilización de la capacidad productiva....	577
5) Determinación de costos por producto.....	580
6) Empleo de costos predeterminados en lugar de costos reales	582
11,5. Mediciones posteriores a la inicial	584
a) Posibles enfoques	584
b) Aplicación de enfoques basados en valores corrientes	584
1) Bienes de fácil comercialización	584
2) Minerales no procesados	586
3) Activos biológicos y productos agrícolas.....	586
4) Bienes de cambio en producción.....	586
5) Bienes intermedios (para consumo propio)	586
6) Otras existencias.....	587
7) Resultados de tenencia	587
c) Aplicación del enfoque basado en costos históricos	588
1) Asignación de costos a unidades	588
2) Ajustes por inflación.....	588
3) Comparaciones con importes recuperables	589
Determinación de los importes recuperables.....	589
Frecuencia.....	591
Niveles	591
Desvalorizaciones y reversiones de ellas.....	593
11,6. Salidas por ventas o consumos	595
11,7. Resultados de tenencia de bienes de cambio	597

	Pág.
11,8. Diferencias de inventario	597
11,9. NIIF.....	598
a) Bienes de cambio	598
b) Otras existencias	600
11,10. “NIIF para las PyMEs”	600
11,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	600
a) Normas “generales”	601
b) Normas para “entidades medianas”	603
1) Medición contable periódica	603
2) Determinación del costo de lo vendido	604
c) Normas para “entidades pequeñas”	606
11,12. Resumen	606
11,13. Preguntas y ejercicios	609
11,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	614

CAPÍTULO 12

ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS

12,1. Introducción.....	621
12,2. Reconocimiento y baja contable.....	621
12,3. Clasificación de los activos biológicos.....	622
12,4. Medición de los “activos biológicos consumibles”	622
a) Atributos de posible consideración	622
1) Valor razonable (valor justo)	623
2) Valor razonable menos costos de vender	624
3) Valor neto de realización	624
4) Valor neto de realización proporcionado al grado de avan- ce del proceso productivo.....	624
5) Costo corriente	625
6) Costo histórico.....	626
7) Valor descontado de futuros flujos de efectivo	627
8) Importe recuperable	628
b) Criterio que preferimos.....	628
c) Aplicación del criterio que preferimos.....	629

	Pág.
1) Agricultura	629
2) Silvicultura	630
3) Ganadería.....	632
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	633
12,5. Medición de los “activos biológicos para producir frutos”	634
a) Plantas productoras.....	634
b) Animales.....	635
12,6. Medición de los productos agropecuarios.....	636
12,7. Cuestiones relacionadas.....	637
a) Subsidios por ventas.....	637
b) Contratos de futuro.....	638
12,8. Resultados de la actividad y resultados de tenencia	639
12,9. NIIF.....	640
12,10. “NIIF para las PyMEs”	641
12,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	642
a) Panorama.....	643
b) Propuestas contenidas en la RT 22.....	643
12,12. Resumen	645
12,13. Preguntas y ejercicios.....	648
12,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	648

CAPÍTULO 13

INGRESOS EN GENERAL

13,1. Introducción.....	651
13,2. Cuestiones generales	652
a) Reconocimiento.....	652
b) Medición en general.....	654
c) Ventas con financiación	655
d) Asunción simultánea de dos o más obligaciones.....	657
e) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas relacionadas	658
f) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	659
13,3. Ventas de activos	659
a) Aplicación del criterio básico	659

	Pág.
1) Activos preexistentes.....	659
2) Licencias que crean activos	660
b) Ventas con derecho a devolución.....	660
c) Consignaciones.....	663
d) Bienes de fácil comercialización	664
e) Subproductos	665
f) Comodatos de envases	665
13,4. Construcciones y prestaciones de servicios.....	666
a) Consideraciones generales	666
b) Agrupación o segmentación de contratos	667
c) Ingresos y costos por considerar	668
d) Construcciones de precio fijo	668
e) Construcciones de margen sobre el costo	672
f) Servicios.....	672
13,5. Cuestiones particulares	674
a) Ventas con financiación a largo plazo.....	675
b) Ventas contratadas a pérdida	675
c) Bonificaciones.....	676
d) Programas de premios.....	679
e) Servicios gratuitos posteriores a la venta	682
f) Garantías contra defectos.....	683
g) Opciones incluidas en el precio.....	687
h) Operaciones con “tarjetas de regalo”	687
13,6. NIIF.....	688
13,7. “NIIF para las PyMEs”	690
13,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	691
13,9. Resumen	694
13,10. Preguntas y ejercicios	696
13,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	699

CAPÍTULO 14

CUENTAS POR COBRAR EN GENERAL

14,1. Introducción	701
--------------------------	-----

	Pág.
14,2. Orígenes de las cuentas por cobrar.....	702
14,3. Reconocimiento contable.....	703
a) Criterio general	703
b) La cuestión de la obtención “probable” de flujos netos positivos de efectivo	703
14,4. Medición en general	704
a) Atributos de posible consideración.....	704
1) Valor razonable (valor justo)	704
2) Valor neto de realización	705
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva	706
4) Importe nominal por cobrar pactado	706
5) Valor esperado	707
b) Cálculo de un valor descontado para su empleo como estimación de un valor razonable.....	708
1) Cobranzas (importes y momentos)	708
2) Tasa de interés	709
c) Moneda de nominación distinta a la de medición	710
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	711
e) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	712
14,5. Medición inicial.....	712
a) Criterios generales	712
1) Atributos relevantes	712
2) Subsidios encubiertos.....	713
3) Cláusulas incluidas para promover determinadas conductas.....	715
b) Aplicaciones de los criterios generales	715
1) Ventas de bienes, servicios o derechos de uso.....	715
2) Entrega de efectivo	715
3) Préstamos en especie	716
4) Refinanciaciones	716
5) Cuentas por cobrar que no surgen de contratos ni de leyes	717
14,6. Mediciones posteriores a la inicial	717
a) Criterios generales	717
1) Créditos en moneda.....	717
2) Créditos en especie	719

	Pág.
b) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva.....	720
c) Pérdidas crediticias.....	721
1) Cuestiones generales.....	721
2) Cálculo del importe recuperable.....	722
Método que preferimos	722
Métodos que desaconsejamos	722
3) Impuestos recuperables.....	724
4) Imputación de las pérdidas por desvalorización y de sus reversiones	724
14,7. Bajas	725
14,8. Administración de cuentas por cobrar (“servicing”)	727
14,9. Resultados financieros ocasionados por las cuentas por cobrar ..	728
a) Medición.....	728
b) Imputación.....	729
14,10. Cuestiones especiales.....	730
a) Créditos comprados con problemas de incobrabilidad o mora	730
b) Obsequios a receptores de préstamos.....	732
c) Garantías recibidas	732
d) Obligación de otorgar un crédito.....	733
e) Pactos de recompra.....	733
14,11. NIIF	734
14,12. “NIIF para las PYMES”	738
14,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	742
14,14. Resumen	748
14,15. Preguntas y ejercicios	751
14,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	754

CAPÍTULO 15

ARRENDAMIENTOS Y LICENCIAS

15,1. Introducción	757
--------------------------	-----

	Pág.
15,2. Consideraciones aplicables a cualquier contrato que otorgue derechos de uso	757
15,3. Arrendamientos	759
a) Caracterización	759
b) Derechos y obligaciones de las partes.....	760
c) Enfoque que preferimos.....	761
1) Idea básica	762
2) Contabilidad del arrendatario.....	762
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	762
Mediciones posteriores.....	766
Mejoras de los bienes arrendados.....	768
3) Contabilidad del arrendador no vendedor	768
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	768
Mediciones posteriores.....	769
4) Contabilidad del arrendador vendedor.....	769
d) Otros enfoques	769
1) Enfoque basado en la propiedad legal del bien arrendado	770
2) Enfoque basado en el ejercicio de la opción de compra	770
3) Enfoque basado en los beneficios y los riesgos incidentales	771
15,4. Venta seguida de arrendamiento	772
15,5. Licencias	774
a) Consideraciones generales	774
b) Contabilidad del licenciador	775
c) Contabilidad del licenciataria	776
15,6. NIIF.....	777
a) Arrendamientos	777
1) Normas para arrendatarios.....	777
Criterios generales.....	777
Exenciones a la aplicación de los criterios generales.....	778
2) Normas para arrendadores.....	779
b) Venta seguida de arrendamiento.....	779
c) Licencias.....	779
15,7. “NIIF para las PyMEs”	779

	Pág.
15,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	780
15,9. Resumen	781
15,10. Preguntas y ejercicios	783
15,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	786

— TOMO II —

CAPÍTULO 16

DERIVADOS

16,1. Introducción	791
16,2. Reconocimiento.....	792
16,3. Medición en general.....	793
a) Atributos de posible consideración.....	793
1) Valor razonable (valor justo)	793
2) Valor neto de realización	793
3) Costo de cancelación	793
4) Importe histórico.....	794
b) Estimaciones de valores razonables.....	794
1) Contratos a término (“forwards”) y futuros.....	794
2) Permutas financieras (“swaps”)	797
3) Opciones	799
c) Moneda de nominación distinta a la de medición	806
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	806
16,4. Medición inicial	807
16,5. Medición periódica	807
a) Criterio general	807
b) Derivados incorporados en instrumentos compuestos	807
16,6. Baja contable.....	808
16,7. Imputación de los resultados de tenencia.....	809
16,8. Efecto de la existencia de opciones sobre las medidas contables de los subyacentes	810
16,9. NIIF.....	812

	Pág.
16,10. “NIIF para las PyMEs”	812
16,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	813
a) Normas de la RT 18	814
b) Normas de la RT 22	814
16,12. Resumen.....	815
16,13. Preguntas y ejercicios.....	816
16,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	818

CAPÍTULO 17

LA “CONTABILIDAD DE COBERTURAS”

17,1. Introducción	821
17,2. Operaciones de cobertura	821
a) La partida cubierta.....	822
b) Riesgos cubiertos	822
c) Instrumentos de cobertura	823
d) Ejemplos	824
e) Medición de la eficacia.....	824
f) Documentación	826
g) Señalamiento	827
17,3. La “contabilidad de coberturas”	827
a) Aplicabilidad	827
b) Reglas básicas.....	828
1) Coberturas de riesgos inherentes a activos y pasivos exis- tentes	828
2) Coberturas de transacciones futuras esperadas	829
3) Coberturas de participaciones en entidades con otra moneda de medición	833
c) Discontinuación.....	833
d) Impacto sobre la medición y la imputación de los costos y resultados financieros	834
17,4. NIIF.....	837
17,5. “NIIF para las PyMEs”	839
17,6. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “nor- mas contables profesionales”	840

	Pág.
a) Coberturas de riesgos de flujos de efectivo	841
b) Coberturas de riesgos en inversiones netas en entidades extranjeras no integradas	843
c) Coberturas de riesgos de cambios en valores corrientes.....	844
17,7. Resumen.....	845
17,8. Preguntas y ejercicios	846
17,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	847

CAPÍTULO 18

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

18,1. Introducción	849
18,2. Métodos del impuesto diferido	850
a) Método basado en el estado de resultados.....	850
b) Método basado en el estado de situación.....	852
c) El llamado “método del neto de impuesto”	853
18,3. Bases impositivas de activos y pasivos	854
18,4. Las denominadas “diferencias temporarias”	861
18,5. Estudio de las diferencias entre resultados contables e impositivos..	862
18,6. Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	866
a) Reconocimiento.....	866
1) Criterio general.....	866
2) Posibilidad de asignar una medida fiable	869
3) Momento del reconocimiento.....	870
4) Excepciones a la aplicación del criterio general	870
Reconocimiento inicial de una plusvalía no deducible impositivamente.....	871
Reconocimiento de activos y pasivos por transacciones sin efecto contable ni impositivo	874
Diferencias temporarias asociadas con ciertas inversiones en otras entidades	874
b) Medición.....	876
1) Separación de jurisdicciones y contribuyentes	876
2) Criterio básico.....	876
3) Aplicación del criterio básico	877

	Pág.
4) Tasas impositivas por considerar	878
5) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) ...	879
c) Variaciones de saldos	879
1) Causas	879
2) Imputación en general	882
3) Imputación de los RECPAM sobre los saldos por impuestos diferidos.....	882
4) Una propuesta inadecuada.....	884
18,7. Cuestiones particulares.....	885
a) Diferencias temporarias deducibles que no implican activos por impuestos diferidos	885
b) Activos por impuestos diferidos originados en subsidios	886
c) Revaluaciones o indexaciones impositivas sin efecto contable....	887
d) Efectos de la inflación.....	888
1) Aplicación de las normas generales.....	888
2) Una seudo “interpretación” del CPCECABA.....	889
e) Quebrantos impositivos	892
1) Tratamiento en el ejercicio de origen	892
2) Tratamiento en ejercicios posteriores	894
f) Más de una tasa impositiva	895
g) Impuestos complementarios del que grava las ganancias	898
h) Quitas de impuestos con fines promocionales.....	899
i) Efectos de las combinaciones de negocios.....	901
18,8. Resistencias a la aplicación de los métodos de impuesto diferido	901
18,9. Cadenas de diferencias temporarias	905
18,10. NIIF	907
18,11. “NIIF para las PyMEs”	907
18,12. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	907
a) Normas generales.....	908
b) Normas para entidades medianas.....	910
c) Normas para entidades pequeñas.....	913
18,13. Resumen.....	916
18,14. Preguntas y ejercicios.....	918
18,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	922

CAPÍTULO 19

COMBINACIONES Y PLUSVALÍAS

19,1. Introducción	929
19,2. ¿Es necesaria la clasificación de las combinaciones de negocios? ..	932
a) Criterio prevaleciente hasta mediados de la década de 1990 ..	932
b) Criterio prevaleciente en la actualidad	934
19,3. Métodos de contabilización	936
19,4. Métodos de la compra y de la adquisición	937
a) Aspectos generales	937
b) Individualización de la adquirente	939
c) Fecha de adquisición	939
d) Costo de adquisición	939
1) Componentes	939
2) Desembolsos no atribuibles a la combinación	940
3) Cuestiones vinculadas con las acciones por emitir	940
4) Costos que no crean activos	940
e) Reconocimiento y medición a la fecha de la adquisición	941
1) Activos identificables y pasivos	942
2) Participación no controladora en la entidad adquirida	944
3) Plusvalía, minusvalía o resultado de la operación	947
f) Ajustes posteriores a la contabilización inicial	950
g) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	952
h) Cuestiones especiales	952
1) Participaciones preexistentes en la entidad adquirida	952
2) Intangibles individuales previamente reconocidos por la adquirida	955
3) Activos y pasivos por impuestos diferidos	956
4) Reestructuraciones relacionadas	957
19,5. Método de la unión de intereses	958
a) Aspectos generales	958
b) Aplicación	958
19,6. Método del nuevo ente	960
19,7. “Método del traslado”	961
19,8. Estados de situación especiales	962

	Pág.
19,9. Transacciones posteriores a una adquisición.....	966
a) Ampliación o reducción de la participación en una controlada ..	966
b) Fusión legal de entidades bajo control común.....	967
19,10. Tratamiento posterior de la plusvalía	969
a) Enfoque basado en la depreciación	969
b) Enfoques basados en el importe recuperable	971
1) Enfoque del FASB	972
2) Enfoque del IASB.....	974
19,11. Tratamiento posterior de la minusvalía	974
19,12. La “pushdown accounting”	975
19,13. NIIF	977
a) Combinaciones de negocios	977
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	979
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	979
d) “Pushdown accounting”	980
19,14. “NIIF para las PyMEs”	980
a) Combinaciones de negocios	980
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	980
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	980
d) “Pushdown accounting”	981
19,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	981
a) Combinaciones de negocios	982
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	987
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	987
d) Tratamiento posterior de la minusvalía	988
e) “Pushdown accounting”	989
19,16. Resumen.....	989
19,17. Preguntas y ejercicios.....	992
19,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	995

CAPÍTULO 20

PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

20,1. Introducción	1001
--------------------------	------

	Pág.
20,2. Instrumentos de patrimonio	1003
20,3. Reconocimiento contable	1004
20,4. Medición en general.....	1005
a) Atributos de posible consideración.....	1005
1) Valor razonable (valor justo)	1005
2) Valor neto de realización	1007
3) Costo.....	1008
4) Valor patrimonial (proporcional).....	1008
5) Valor descontado de los futuros flujos de efectivo.....	1009
6) Importe recuperable	1009
b) Participaciones de entidades de inversión	1010
c) Intención con que se mantiene la participación.....	1011
d) Poder relativo sobre las decisiones de una participada.....	1011
1) Control.....	1012
Consideraciones generales.....	1012
Entidades que solamente pueden encarar determinadas actividades	1014
Administración de una entidad en beneficio de otra	1016
Limitaciones al ejercicio del control	1016
Limitaciones a la recepción de los beneficios que produce una inversión	1017
Control volátil	1017
2) Control conjunto	1018
3) Influencia significativa	1018
20,5. Medición inicial	1021
20,6. Mediciones posteriores	1022
a) Participaciones que se prevé enajenar.....	1023
1) Participaciones que otorgan control.....	1023
2) Participaciones que no otorgan control	1024
b) Participaciones que no se prevé enajenar	1025
1) Participaciones que otorgan control.....	1025
2) Participaciones que otorgan control conjunto	1026
3) Otras participaciones	1027
c) Métodos contables.....	1029

	Pág.
d) Anticipos irrevocables de aportes	1029
e) Cambios en las medidas contables de las participaciones	1030
f) Comparaciones con importes recuperables.....	1030
20,7. Métodos de la participación	1030
a) Consideraciones generales	1031
b) Practicabilidad	1032
c) Cálculos del valor patrimonial.....	1033
1) Cálculo a la fecha de incorporación de la participación	1033
2) Cálculos a fechas posteriores	1035
3) Fecha	1035
4) Adecuación a las políticas contables del inversor	1037
5) Acciones en cartera	1038
6) Acciones cuya emisión futura es segura.....	1038
7) Opciones para la suscripción de acciones	1040
d) Medición inicial de una participación	1041
e) Mediciones periódicas de una participación	1043
1) Reglas generales	1043
2) Ajustes de resultados.....	1046
3) Pérdida del patrimonio de la participada.....	1047
f) Imputación de los cambios en el valor patrimonial	1048
g) Impuestos sobre las distribuciones de ganancias.....	1053
h) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	1053
i) Participaciones recíprocas	1055
j) Auditoría o revisión de los estados financieros de la participada	1057
20,8. Aplicación del método de la participación a los estados financieros de una controlada	1057
20,9. Método del costo.....	1059
20,10. Método de consolidación proporcional.....	1060
20,11. Bajas	1061
20,12. Reclasificaciones.....	1062
20,13. NIIF	1064
a) Componentes relevantes.....	1064

	Pág.
b) Medición en los estados financieros consolidados o cuando no existen controladas	1065
1) Participaciones que han sido reclasificadas como “activos no corrientes tenidos para la venta”	1065
2) Participaciones cuyo titular es una entidad de inversión.	1066
3) Participaciones en controladas	1067
4) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos	1067
5) Otras participaciones	1069
c) Medición en los estados separados de una controladora de sus participaciones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1070
1) Reglas.....	1070
2) Nuestra crítica	1071
d) NIC 28 versus NIIF 3	1072
20,14. “NIIF para las PyMEs”	1075
a) Secciones relevantes	1075
b) Participaciones de entidades de inversión	1075
c) Participaciones en controladas.....	1075
d) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos.....	1076
e) Otras participaciones.....	1077
20,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1077
a) Panorama.....	1078
b) El método de participación de la RT 21.....	1080
20,16. Resumen.....	1086
20,17. Preguntas y ejercicios.....	1090
20,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1095

CAPÍTULO 21

CONSOLIDACIONES

21,1. Introducción	1103
21,2. Propósito de la consolidación	1104
21,3. Posible omisión de la consolidación.....	1106
21,4. Entidades cuyos estados financieros deben consolidarse	1106
a) Criterio general	1106

	Pág.
b) Excepciones a la aplicación del criterio general	1108
21,5. Elementos de los estados consolidados	1109
a) Cuestiones generales	1109
b) Perspectivas “de la entidad” y “de los propietarios”	1109
21,6. Coherencia entre los estados consolidados y los separados.....	1113
21,7. Información contable de las controladas	1113
a) Fecha.....	1113
b) Adecuación a las políticas contables de la controladora.....	1114
c) Auditoría o revisión	1114
21,8. La consolidación como tarea.....	1114
a) Consideraciones generales	1114
b) Trabajos previos.....	1116
c) Eliminación de incoherencias producidas por la aplicación de las normas contables	1117
d) Reemplazo de la participación en el patrimonio de una con- trolada.....	1118
e) Reemplazos de las participaciones en el resultado reconocido como tal por una controlada y en su “otro resultado integral” ...	1121
f) Ajustes de consolidación.....	1124
1) Criterio básico.....	1124
2) Eliminaciones de resultados por transacciones intragrupo	1124
3) Reclassificaciones de componentes del resultado integral ..	1127
4) Eliminaciones de saldos intragrupo	1127
5) Flujos de efectivo	1128
6) Problemas causados por los desfases de fechas	1128
g) Algunos casos en que se requieren ajustes de consolidación..	1129
1) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su costo	1130
2) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su costo menos depreciación.....	1135
3) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su valor razonable o por otro valor corriente.....	1137
4) Saldos intragrupo por ser liquidados con tipos de cambio preferentes	1140
5) Emisión y endoso posterior de instrumentos de deuda.....	1142

	Pág.
6) Revisión de la imputación de costos financieros activados ..	1142
7) Revisión de la imputación de costos financieros reconocidos en resultados.....	1145
8) Arrendamientos y otros derechos de uso	1146
9) Transacciones de una controlada con sus propietarios.....	1149
10) Desvalorizaciones de plusvalías.....	1149
11) Desvalorizaciones de otros activos de las controladas.....	1151
h) Agregaciones de saldos y ajustes	1151
i) Estado de cambios en el patrimonio neto	1151
j) Estado de flujo de efectivo	1151
k) Consolidaciones intermedias	1153
21,9. Asientos de consolidación.....	1155
21,10. NIIF	1156
21,11. “NIIF para las PyMEs”	1157
21,12. Normas argentinas	1157
a) El artículo 62 de la ley general de sociedades.....	1157
b) El artículo 60 de la ley de mercado de capitales	1158
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1159
21,13. Resumen.....	1164
21,14. Preguntas y ejercicios.....	1167
21,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1173

CAPÍTULO 22

CONVERSIONES DE ESTADOS FINANCIEROS DE PARTICIPADAS

22,1. Introducción.....	1183
22,2. Cuestiones básicas	1185
a) Propósito de la conversión.....	1185
1) Consolidación.....	1185
2) Aplicación del método de la participación a una controlada en los estados separados de su controladora.....	1186
3) Aplicación del método de la participación a una asociada o un negocio conjunto	1187

	Pág.
4) Aplicación del método de la consolidación proporcional a un negocio conjunto	1188
b) La integración de actividades como base para la selección del método de conversión	1189
c) Tipos de cambio	1189
d) Conversiones y ajustes por inflación	1190
e) Diferencias de cambio	1191
22,3. Métodos de conversión y sus combinaciones con el ajuste por inflación	1193
a) Método temporal o de la SFAS 8	1194
b) Enfoque convertir-ajustar	1197
c) Método de la inversión neta o de la SFAS 52	1203
1) Descripción y comentarios generales	1203
2) Los “ajustes de conversión”	1210
3) Correcciones vía consolidación	1210
d) Método de la inversión neta modificado	1213
e) Enfoque ajustar-convertir	1214
1) Descripción y comentarios generales	1214
2) Aplicación al estado de flujos de efectivo	1216
3) Resumen de problemas y consideraciones sobre su significación	1217
f) Método de ajustar-convertir modificado (“ajustar-convertir-discriminar”)	1221
g) Métodos fuera de uso	1226
h) Nuestra preferencia y la crítica de Escribano Martínez a ella ..	1227
22,4. Una cuestión de aplicación	1230
22,5. Contabilidad en dos monedas	1231
22,6. NIIF	1234
a) Reglas de la NIC 21	1234
b) Reglas de la NIC 7	1237
22,7. “NIIF para las PyMEs”	1237
22,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1237
a) Entidades integradas	1239

	Pág.
b) Entidades no integradas.....	1239
c) Tipos de cambio.....	1241
d) Cambios de categoría.....	1241
22,9. Resumen.....	1242
22,10. Preguntas y ejercicios.....	1244
22,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1247

CAPÍTULO 23

MISCELÁNEA

23,1. Introducción.....	1253
23,2. Activos o grupos en disposición destinados a su venta o a su distribución a los propietarios.....	1254
a) Reclasificaciones.....	1254
b) Asignaciones iniciales.....	1257
c) Mediciones.....	1257
d) Cambio de destino de un ANCMPV o de un grupo.....	1258
e) Venta de una controlada.....	1258
f) NIIF.....	1258
g) “NIIF para las PYMES”.....	1262
h) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	1262
1) Normas generales.....	1262
2) Normas para entidades medianas y pequeñas.....	1264
23,3. Contratos onerosos.....	1265
23,4. Criptomonedas.....	1266
a) Concepto.....	1266
b) Nuestro análisis.....	1266
c) Normas contables de medición.....	1267
23,5. Derechos de emisión de sustancias contaminantes.....	1268
a) Cuestiones generales.....	1268
1) Esquemas de tope y negociación.....	1268
2) Los certificados.....	1270
b) Reconocimiento contable.....	1271

	Pág.
c) Medición.....	1271
1) Nuestra opinión.....	1271
2) La propuesta contenida en la interpretación CINIIF 3.....	1275
d) NIIF	1277
e) “NIIF para las PYMES”	1277
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1278
1) Normas generales.....	1278
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1279
23,6. Donaciones, promesas de donar y legados.....	1279
a) Donaciones recibidas	1279
1) Criterio general.....	1279
2) Donaciones con cargo.....	1281
b) Donaciones efectuadas	1282
c) Promesas de donar	1282
d) Legados.....	1283
e) NIIF y “NIIF para las PYMES”	1283
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1284
23,7. Escisiones.....	1284
a) Análisis conceptual.....	1284
b) NIIF y “NIIF para las PYMES”	1287
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1287
23,8. Explotación de servicios públicos concesionados bajo ciertas condiciones.....	1288
a) Enfoques.....	1289
1) Enfoque de los bienes de uso	1289
2) Enfoque de los bienes de uso con fondo de reversión	1289
3) Enfoque de la interpretación CINIIF 12.....	1290
b) NIIF	1292
c) “NIIF para las PYMES”	1293
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1293

	Pág.
23,9. Fideicomisos.....	1293
a) Cuestiones generales.....	1293
b) Contabilidad del fideicomiso.....	1295
c) Contabilidad del fideicomitente.....	1295
d) Contabilidad del beneficiario	1296
e) Contabilidad del fiduciario	1296
f) Normas contables.....	1296
23,10. Fraudes anteriores exteriorizados en el ejercicio corriente	1297
a) Nuestro análisis.....	1297
b) Estándares contables	1300
23,11. Minería	1301
a) Cuestiones de reconocimiento y medición	1301
b) Información sobre reservas.....	1304
c) NIIF	1307
d) “NIIF para las PYMES”	1310
e) Normas argentinas.....	1311
1) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1311
2) Normas de la CNV	1311
3) Normas de la ley 24.196	1313
23,12. Obras de arte.....	1316
23,13. Operaciones conjuntas	1317
a) Nuestro análisis.....	1318
b) NIIF	1319
c) “NIIF para las PYMES”	1320
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1320
1) Panorama	1320
2) El método de consolidación proporcional de la RT 14.....	1322
3) Estados financieros de la operación conjunta	1323
23,14. “Propiedades de inversión”	1323
a) Concepto.....	1323
b) Asignaciones de activos a “propiedades de inversión”	1324

	Pág.
c) La coexistencia entre las categorías de “propiedades de inversión” y de “activos o grupos en disposición destinados a la venta”	1325
d) Medición.....	1326
e) NIIF	1327
f) “NIIF para las PYMES”	1328
g) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1329
1) Normas generales.....	1329
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1330
h) Normas legales argentinas	1331
23,15. Recaudación de efectivo para su aplicación a gastos específicos ..	1331
23,16. Reestructuraciones.....	1332
a) Nuestro análisis.....	1332
b) NIIF	1333
c) “NIIF para las PYMES”	1334
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1334
1) Normas generales.....	1334
2) Normas para entidades pequeñas y medianas	1335
23,17. Subsidios	1335
a) Concepto.....	1335
b) Nuestro análisis.....	1336
1) Cuestiones generales.....	1336
2) Subsidios por ventas en la actividad agropecuaria.....	1338
3) Subsidios que crean activos por impuestos diferidos	1338
4) Subsidios recibidos en derechos de emisión de sustancias contaminantes	1340
c) NIIF	1340
d) “NIIF para las PYMES”	1342
e) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1343
23,18. Preguntas y ejercicios.....	1343
23,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1344

CUARTA PARTE**ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS INFORMES QUE
INCLUYEN DATOS CONTABLES****CAPÍTULO 24****EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

24,1. Introducción	1349
24,2. Requisitos generales.....	1351
24,3. Clasificaciones de datos.....	1351
a) Cuestiones generales.....	1351
1) Criterios básicos	1352
2) Clasificación de activos y pasivos en “corrientes” y “no corrientes”	1354
3) Clasificación de activos en función de los resultados que producen.....	1357
4) Integración de los rubros del activo.....	1357
5) Depreciaciones y desvalorizaciones de activos	1358
6) Integración de los rubros del pasivo	1359
7) Concepto de “partes relacionadas”	1360
b) Cuestiones que pueden ocasionar dudas o controversias	1361
1) Recaudaciones por depositar y depósitos no acreditados por los bancos.....	1361
2) Cheques con fecha diferida	1361
3) Saldos bancarios indisponibles.....	1362
4) Intereses no devengados sobre créditos y deudas medidos con el método de la tasa efectiva.....	1362
5) Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes.....	1363
6) Cuentas cuya cobranza está sujeta a incertidumbres importantes	1363
7) Anticipos a proveedores.....	1363
8) Cuentas por cobrar a accionistas	1363
9) Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	1364
10) Bienes de cambio corrientes y no corrientes	1364
11) Materiales que no son “bienes de cambio”	1365

	Pág.
12) Repuestos	1366
13) Bienes entregados en arrendamiento	1366
14) Activos retirados de servicio	1366
15) Derechos de uso	1366
16) Plusvalías de negocios adquiridos	1367
17) Activos “no corrientes” mantenidos para la venta	1367
18) Pasivos que integran grupos en disposición	1367
19) Minusvalías	1367
20) Activos y pasivos de negocios conjuntos cuando se aplica el método de consolidación proporcional	1368
21) Cuentas de orden	1369
24,4. Compensaciones de activos y pasivos	1369
24,5. Desagregaciones de rubros de activos y pasivos	1370
24,6. Presentación del patrimonio neto	1370
a) Desagregaciones	1371
b) Exposición del capital nominal	1372
24,7. Información comparativa	1374
a) Cuestiones generales	1374
b) “Cifras correspondientes”	1376
c) Períodos irregulares	1377
d) Unidad de medida	1377
e) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial	1378
f) Cambios en los criterios de presentación del estado	1379
24,8. Aspectos formales	1379
24,9. Ejemplos reales	1381
24,10. NIIF	1381
a) Obligatoriedad del estado	1382
b) Información comparativa	1382
c) Presentación de información sobre partidas corrientes y no corrientes o por grado de liquidez	1383
d) Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes	1384
e) Partidas, encabezamientos y subtotales	1385
f) Ordenamiento de las partidas	1387
g) Compensación de activos y pasivos	1387

	Pág.
h) Información sobre el capital y las reservas	1387
24,11. "NIIF para las PYMES"	1388
24,12. Normas argentinas	1388
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"	1388
b) Normas de la ley general de sociedades	1393
c) Normas de organismos estatales de control	1395
24,13. Resumen.....	1395
24,14. Preguntas y ejercicios	1398
24,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1401

CAPÍTULO 25

EL ESTADO DE RESULTADOS Y EL DEL RESULTADO INTEGRAL

25,1. Introducción	1405
25,2. ¿Un estado o dos?	1406
25,3. Denominaciones	1407
25,4. Requisitos generales.....	1408
25,5. Cuestiones generales de presentación.....	1410
a) Estructura general.....	1410
1) Criterios generales que postulamos	1410
2) Propuesta publicada por el IASB y el FASB en 2008	1411
b) Participaciones no controladoras en los resultados de contro- ladas	1413
c) Resultados de repetición futura improbable	1414
1) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación.....	1415
2) Resultados infrecuentes ("partidas extraordinarias")	1417
d) Resultados de negocios incorporados durante el período	1419
e) Clasificaciones de resultados.....	1420
f) Orígenes de los resultados	1422
g) Reclassificaciones desde el ORIA al resultado del período.....	1423
h) Resultados por acción	1424
i) Discusiones sobre la inclusión de otros datos.....	1425
1) La tasa interna de retorno.....	1425

	Pág.
2) La EBITDA.....	1428
3) Dividendos por acción.....	1430
j) Información comparativa	1430
1) Cuestiones generales.....	1430
2) Períodos irregulares	1430
3) Unidad de medida.....	1431
4) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial.....	1431
5) Cambios en los criterios de presentación del estado	1431
k) “Cifras correspondientes”	1431
25,6. Cuestiones particulares de presentación.....	1431
a) Resultado bruto.....	1431
b) Ingresos de las entidades sin fines de lucro.....	1434
c) Subutilización de la capacidad productiva.....	1434
d) Presentación separada de costos fijos y variables.....	1434
e) Faltantes de existencias.....	1435
f) Resultados financieros	1435
g) Incobrabilidad y mora	1436
h) Resultados de tenencia de activos y pasivos no financieros	1436
i) Resultados de participaciones en otras entidades que se miden con el método de la participación.....	1436
j) Resultados de participaciones que se miden con el método de consolidación proporcional.....	1437
k) Gastos de operación	1437
l) Costos ambientales.....	1438
m) Operaciones con partes relacionadas	1438
n) Depreciaciones y desvalorizaciones de plusvalías.....	1439
o) Reconocimiento en resultados de minusvalías.....	1439
p) Impuestos sobre las ganancias	1439
25,7. Cálculo y presentación del resultado por acción.....	1441
25,8. Ejemplos reales	1444
25,9. NIIF.....	1444
a) Cuestiones generales.....	1444
b) Composición del resultado reconocido como tal	1445

	Pág.
c) Composición del otro resultado integral	1448
d) Resultados por acción	1449
25,10. “NIIF para las PYMES”	1450
25,11. Normas argentinas	1451
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1451
1) Estados de resultados en general	1452
2) Estados de resultados de “entes con objeto industrial, co- mercial o de servicios excepto entidades financieras y de seguros”	1455
3) Estados de resultados de cooperativas	1458
4) Estados de resultados de entidades sin fines de lucro	1460
5) Resultados por acción	1461
b) Normas de la ley general de sociedades	1462
c) Normas de organismos estatales de control.....	1464
25,12. Resumen.....	1464
25,13. Preguntas y ejercicios.....	1469
25,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1471

CAPÍTULO 26

EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

26,1. Introducción	1475
26,2. Requisitos generales.....	1475
26,3. Cuestiones generales de presentación.....	1476
a) Contenido básico y formato.....	1476
b) Clasificación de los componentes del patrimonio.....	1477
c) Información sobre variaciones	1478
d) Combinación con el estado de resultados.....	1479
e) Información comparativa	1480
26,4. Cuestiones particulares de presentación.....	1481
a) Información sobre el ORIA o los resultados diferidos	1481
b) Saldos iniciales.....	1481
26,5. Ejemplos reales.....	1481
26,6. NIIF.....	1482

	Pág.
26,7. “NIIF para las PyMEs”	1482
26,8. Normas argentinas	1483
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1483
b) Normas de la Ley General de Sociedades.....	1486
c) Normas de organismos estatales de control.....	1486
26,9. Resumen.....	1486
26,10. Preguntas y ejercicios.....	1488
26,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1489

CAPÍTULO 27

EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

27,1. Introducción	1493
27,2. Notas históricas	1494
27,3. ¿Un estado útil o inútil?.....	1494
a) Análisis general	1494
b) Casos particulares.....	1497
27,4. Los “equivalentes al efectivo”	1497
a) Justificación de su combinación con el efectivo	1497
b) Caracterización	1498
c) Consideración de los riesgos de cambios de valor.....	1499
d) Deducción de pasivos bancarios.....	1500
27,5. Requisitos generales.....	1501
27,6. Preparación.....	1502
a) Elementos básicos del estado	1502
b) Medición de los flujos.....	1502
c) Clasificación de los flujos por tipo de actividad.....	1503
1) Tricotomía generalmente aceptada.....	1503
2) Alternativas admitidas por las normas contables.....	1506
Pagos de dividendos.....	1506
Cobros de intereses y dividendos y pagos de intereses.....	1507
d) Exposición explícita de ciertos flujos	1508
e) Flujos que deberían exponerse por separado	1508
f) Flujos de las actividades de operación.....	1509

	Pág.
1) Consideraciones generales.....	1509
2) Posibilidad de su presentación por un importe único	1512
3) La postura del IASB y el FASB (2008)	1512
4) Partidas que deberían exponerse.....	1513
g) Variaciones que no son flujos	1514
h) Estructura	1515
i) Información comparativa	1516
1) Cuestiones generales.....	1516
2) Períodos irregulares	1516
3) Unidad de medida.....	1516
4) Ajustes retroactivos al saldo inicial de efectivo.....	1516
5) Cambios en los criterios de presentación del estado	1517
j) “Cifras correspondientes”	1517
27,7. Cuestiones particulares.....	1517
a) Pagos y cobros por cuenta de terceros	1517
b) Intereses activados.....	1518
c) Dividendos posteriores a una adquisición de acciones	1519
d) Coherencia en el tratamiento de intereses y dividendos.....	1519
e) Pagos del impuesto a las ganancias.....	1519
f) Transacciones sin efecto financiero	1520
27,8. Caso ilustrativo	1520
a) Supuestos	1521
b) Estados de flujo de efectivo no ajustados por inflación	1529
1) Método directo	1529
2) Método indirecto.....	1531
3) Método mixto.....	1533
c) Estados de flujo de efectivo ajustados por inflación	1535
1) Método directo	1535
2) Método indirecto.....	1535
3) Método mixto.....	1537
27,9. Ejemplos reales.....	1539
27,10. NIIF.....	1539
27,11. “NIIF para las PyMES”	1541

	Pág.
27,12. Normas argentinas	1542
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1542
1) EFE con desagregaciones o conciliaciones	1544
2) EFE sintético	1545
La opción	1545
Las condiciones para ejercer la opción.....	1546
b) Una norma de la ley general de sociedades.....	1547
c) Una norma de la Inspección General de Justicia	1547
27,13. Resumen.....	1547
27,14. Preguntas y ejercicios	1550
27,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1553

CAPÍTULO 28

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

28,1. Introducción	1559
28,2. Cuestiones generales.....	1560
a) Criterios básicos para la definición del contenido.....	1560
b) Relevancia de la información	1562
c) Información cuya difusión podría ser perjudicial.....	1564
d) Información comparativa	1565
e) “Cifras correspondientes”	1565
f) Aspectos formales.....	1566
28,3. Contenido típico	1567
a) Información sobre el emisor de los estados financieros	1567
1) Identificación.....	1567
2) Capital	1568
3) Actividades y segmentos.....	1569
4) Normas legales o contractuales.....	1569
5) Cambios del contexto.....	1571
b) Información relativa a la preparación y a la emisión de los es- tados financieros.....	1571
1) Fecha de autorización para la publicación	1571
2) Unidad de medida.....	1571

	Pág.
3) Políticas contables.....	1572
4) Juicios efectuados al aplicar las políticas contables	1575
5) Carácter estimado de algunas informaciones.....	1576
6) Correcciones retroactivas del patrimonio.....	1576
7) Reclasificaciones de partidas en los estados financieros	1577
8) Dudas sobre la validez del supuesto de “negocio en marcha”	1577
c) Desagregaciones de datos de los estados financieros básicos ...	1578
1) Composiciones de rubros.....	1578
2) Operaciones y saldos con “partes relacionadas”	1579
3) Información por actividades y segmentos	1579
d) Conciliaciones.....	1580
e) Atributos de activos y pasivos	1581
f) Incertidumbres	1582
g) Compromisos.....	1583
h) Hechos posteriores al cierre no considerados para la medición de activos y pasivos	1583
i) Información proforma.....	1585
j) Medidas extracontables	1586
k) Otras informaciones	1587
28,4. Algunas propuestas de ampliación del contenido típico	1587
a) Ratios	1587
b) Presupuestos	1588
c) Inclusión de informaciones vinculadas con los efectos sociales del desempeño	1589
28,5. Ejemplos reales.....	1590
28,6. NIIF.....	1590
a) Requerimientos generales	1590
b) Requerimientos específicos.....	1593
c) Proyectos	1594
28,7. “NIIF para las PyMES”	1594
28,8. Normas argentinas	1595
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1595
b) Normas de la ley general de sociedades	1598

	Pág.
c) Normas de la ley de mercado de capitales.....	1598
d) Normas de organismos estatales de control.....	1599
28,9. Resumen.....	1599
28,10. Preguntas y ejercicios.....	1602
28,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1604

CAPÍTULO 29

INFORMACIÓN POR ACTIVIDADES Y SEGMENTOS

29,1. Introducción	1607
29,2. Identificación de segmentos.....	1610
a) Enfoque de los riesgos y las rentabilidades	1610
b) Enfoque de la gerencia	1611
29,3. Emisores de estados financieros que deberían suministrar información por segmentos	1613
29,4. Segmentos sobre los que debería informarse	1613
29,5. Información por suministrar	1614
a) Naturaleza	1614
b) Medición.....	1616
c) Forma de presentación.....	1617
29,6. Ejemplos reales	1618
29,7. NIIF	1618
29,8. “NIIF para las PyMEs”	1625
29,9. Normas argentinas	1625
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1625
b) Normas de la ley general de sociedades	1629
29,10. Resumen.....	1630
29,11. Preguntas y ejercicios.....	1632
29,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1633

CAPÍTULO 30

INFORMES ACOMPAÑANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

30,1. Introducción	1635
30,2. Contenido.....	1635

	Pág.
30,3. El “comentario de la gerencia” previsto en una declaración de práctica del IASB	1636
a) Propósito de su presentación.....	1637
b) Denominación	1638
c) Individualización	1638
d) Referencia al cumplimiento del documento de práctica del IASB	1639
e) Contenido.....	1639
30,4. La “reseña informativa” requerida por la CNV	1641
a) Cuestiones generales.....	1641
b) Contenido.....	1641
1) Componentes	1641
2) Estructuras de los estados financieros básicos	1642
Resumen de la situación patrimonial.....	1642
Resumen del resultado y del resultado integral.....	1644
Flujos de efectivo.....	1645
3) Datos estadísticos.....	1645
4) Ratios	1646
30,5. Las memorias de las sociedades argentinas.....	1647
a) El artículo 66 de la Ley General de Sociedades	1647
b) El artículo 60 de la Ley de Mercado de Capitales	1649
c) Normas de la IGJ	1649
1) Cuestiones generales.....	1649
2) Requerimientos específicos.....	1650
3) Estructuras de los estados financieros básicos y ratios	1652
d) Normas de la CNV.....	1654
30,6. Resumen.....	1656
30,7. Preguntas y ejercicios	1658
30,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1658

CAPÍTULO 31

INFORMES SOBRE EFECTOS SOCIALES DEL DESEMPEÑO

31,1. Introducción	1661
31,2. Contenido general.....	1663

	Pág.
31,3. Títulos	1663
a) “Balance social” y expresiones parecidas	1664
1) Nuestro análisis	1664
2) Empleo en normas legales argentinas	1665
Ley nacional 25.250	1665
Decreto nacional 1171/00.....	1665
Ley nacional 25.877	1666
Decreto 517/11 de Salta	1667
Ley 2594/07 de la CABA.....	1668
3) Empleo en la RT 36.....	1669
b) “Informes de sostenibilidad” y expresiones parecidas.....	1670
31,4. El papel de los sistemas contables	1671
31,5. Adjuncción a los estados financieros.....	1672
31,6. Estándares de la GRI.....	1673
a) Información general	1673
b) Información requerida sobre el “valor económico directo ge- nerado y distribuido”	1675
1) Conceptos de “valor generado” y “valor distribuido”	1675
2) Justificación de su requerimiento	1676
3) Base de preparación.....	1676
4) Fuentes	1676
5) Componentes básicos.....	1677
6) Guías para la preparación de la información.....	1677
7) Relación con el resultado contabilizado.....	1679
8) Nuestra evaluación global	1679
c) Ejemplos reales	1679
d) Cuestiones relacionadas con la contabilidad y con los conta- dores	1680
31,7. La propuesta contenida en la RT 36.....	1682
a) Información general	1682
b) Denominación del informe propuesto	1682
c) Utilidad atribuida al BSRT36.....	1683
d) Contenido.....	1683
e) Preparación	1684

	Pág.
1) Aplicación de las guías de la GRI.....	1684
2) Períodos cubiertos.....	1685
3) Desagregaciones geográficas.....	1685
4) Información comparativa	1685
f) Adjunción a los estados financieros	1686
g) El estado de valor económico generado y distribuido.....	1686
1) Enfoque legislativo	1686
2) Afirmaciones que no son normas	1687
3) Relación entre el EVEGYD y el estado de resultados.....	1690
4) Estado consolidado y estado separado.....	1691
5) Contenido del estado	1692
6) Nuestros comentarios	1694
Resultados considerados	1694
Ingresos por arrendamientos y derechos de uso	1694
Desagregación del costo de lo vendido	1694
Bienes durables y sus depreciaciones.....	1695
Costos del personal empleado en actividades productivas	1696
Remuneraciones y beneficios.....	1696
Resultados de tenencia	1696
“Evolución del EVEGYD correspondiente a los propietarios” .	1696
h) Fundamentos de la emisión de la RT 36	1697
i) Consideraciones finales	1699
31,8. El enfoque del Sustainability Accounting Standards Board.....	1701
31,9. La “información integrada”	1702
a) El empleo de la expresión “información integrada”	1702
b) La “información integrada” según el IIRC	1703
31,10. Resumen.....	1706
31,11. Preguntas y ejercicios.....	1708
31,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1709

ÍNDICE TEMÁTICO



Sugerencia: para efectuar búsquedas temáticas en dos o más obras del autor utilice el “superíndice” disponible en la hoja “libros” de <http://www.fowlernewton.com.ar>.

A

Accidentes: 440

de trabajo: 299

Acciones

cuya emisión futura es segura: 1038

de cooperativas argentinas: 139

de otras sociedades: ver *participaciones en otras entidades*

de tesorería: ver *acciones propias en cartera*

del emisor de los estados financieros: 1568

emitidas debido a la adquisición de un negocio: 940

preferentes: 134, 147, 155

rescatables: 136, 178

propias en cartera: 158

Accionistas

minoritarios de sociedades controladas: ver *participaciones de accionistas no controladores en sociedades controladas*

no controladores de sociedades controladas: ver *participaciones de accionistas no controladores en sociedades controladas*

Accounting Standards

Codification (ASC): 33

Updates (ASUs): 34

Actividad

agropecuaria: 621, 1433

aseguradora: 687, 1433

comercial: 1504

de servicios: 1504

extractiva: 651

financiera: 1504

forestal: ver *silvicultura*

ganadera: ver *ganadería*

generadora de efectivo (AGE): 491

manufacturera: 1504

minera: ver *minería*

normal: 578

Actividades

de financiación: 1503

de inversión: 1503

de operación: 1503

del emisor de los estados financieros: 1569

Activos

biológicos: 621

consumibles: 622

para producir frutos: 622, 634

contingentes: 249, 751

corrientes: 1426

de negocios conjuntos: 1368

- de planes de pensiones de beneficios definidos: 389
- entregados
- en arrendamiento: 1366
 - en garantía: 235
- indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera: 91
- intangibles: 521
- adquiridos en una combinación: 955
 - comprados: 522, 542
 - con vida útil indefinida: 549
 - desarrollados: 522, 544
 - enajenables por separado: 523
 - incorporados en tangibles: 532
 - no enajenables por separado: 527
- no corrientes: 1354
- tenidos para la venta o distribución a los propietarios: 1254, 1325, 1367
- no reconocidos: 540, 1573
- por impuestos diferidos: 849, 866, 885, 956, 1364
- originados en subsidios: 886, 1338
- retirados de servicio: 1366
- Administración
- de cuentas por cobrar: 727
 - de una entidad en beneficio de otra: 1016
- Adquirente de un negocio: 939
- Adquisiciones de negocios: 932
- Agotamiento: 440
- Agricultura: 629, 641
- Agrupación de colaboración: 1318
- Aguinaldos: 302
- Ajustar-convertir: 1214
- Ajustar-convertir-discriminar: 1221
- Ajuste integral por inflación: ver *ajustes por inflación*
- Ajustes
- de consolidación: 1124, 1129, 1210
 - de conversión: 1192, 1210
 - de resultados de ejercicios anteriores: ver *ajustes retroactivos al patrimonio inicial*
 - por experiencia en un plan de pensiones: 396
 - por inflación: 71, 210, 293, 312, 424, 523, 541, 572, 588, 633, 659, 711, 806, 879, 952, 1053, 1190, 1193, 1535
 - bajo hiperinflación: 662
 - en la Argentina: 111
 - parciales: 103
 - simplificados: 106
 - por reclasificación: 16
 - retroactivos al saldo inicial
 - de efectivo: 1516
 - del patrimonio: 388, 1378, 1431, 1450, 1576
- Alquileres: ver *arrendamientos*
- Amortizaciones de bienes: ver *depreciaciones*
- Anexos a los estados financieros: 12, 1559
- Animales: 621, 624, 632, 635
- Anticipos
- a proveedores: 293, 312, 719, 750, 1363, 1391
 - de clientes: 230, 268, 278, 694,
 - de aportes: 149, 180, 1029, 1569
- Apartamientos
- de las normas contables: 14
 - de requerimientos específicos de las normas contables: 51, 1574
- Aportes
- de los propietarios: 1478
 - del empleador: 304
 - irrevocables: ver *anticipos irrevocables de aportes*
 - para absorber pérdidas acumuladas: 181
 - no capitalizados: 146, 152, 157, 170, 245, 358, 958, 960, 991, 1372
- Arrendamientos: 757, 759, 1146
- Asientos de consolidación: 1155
- Asignación de costos a unidades: 588
- Asociada: 1012
- Atributos
- de activos y pasivos: 18, 1581

de objetos de reconocimiento y medición contable: 18
 Auditoría de los estados financieros de una participada: 1057, 1114
 Ausencias pagas: 296
 Autorización de la publicación de estados financieros: 1571

B

Balance: ver *estado de situación patrimonial*
 de situación: ver *estado de situación patrimonial*
 falso: ver *estados financieros falsos*
 social: 1664
 según la RT 36 de la FACPCE: 1669, 1682
 según las normas legales argentinas: 1665
 y ambiental: 1664
 Base contable: 18
 acumulativa: 18
 de acumulación: 18
 de caja: 18
 de devengo: 18
 de efectivo: 18
 modificada: 19
 de liquidación: 19
 de vencimiento: 19
 Bases impositivas de activos y pasivos: 926
 Beneficios posteriores al retiro: 367, 401
 Bienes
 adquiridos mediante grupos cerrados: 470
 de cambio: 567
 corrientes: 1364
 de fácil comercialización: 584, 664
 en producción: 586
 fungibles medidos al costo histórico: 588
 intermedios: 586

no corrientes: 1364
 de fácil comercialización: 584, 664
 de uso: ver *propiedad, planta y equipo mantenidos*
 a la espera de su valorización: 1325
 para su arrendamiento: 1325
 producidos para consumo propio: 586
 recibidos
 en garantía de cuentas por cobrar: 732
 por donaciones: 1279
 por legados: 1355
 sometidos a actividades extractivas: 440
 trocados: ver *permutas*
 Bitcoin: 1266
 Blanqueos: 1298
 Bonificaciones sobre ventas: 676, 1505

C

Cabildeos: 34, 351
 Cambios
 de destino de activos: 1254
 de métodos actuariales: 387
 de políticas contables: 53, 68, 99
 del contexto: 1571
 en el patrimonio neto: 131, 1475
 en los criterios de presentación de los estados financieros: 1379, 1431, 1517
 Cancelación
 de pasivos: 199
 de un plan de pensiones: 389
 Canjes: ver *permutas*
 Capacitación del personal: 528
 Capital: 1371, 1568
 corriente: 1354, 1494
 de trabajo: 1354
 financiero: 17
 intelectual: 530
 nominal: 1372

- Capitalizaciones de componentes del patrimonio: 170
- Cauciones: 248
- Certificados
- de deuda en fideicomisos: 1293
 - de participación en fideicomisos: 1293
- Cheques con fecha diferida: 1361
- Ciclo de operaciones: 1355
- Cifras correspondientes: 1376, 1431, 1517, 1565,
- Clases de propiedad, planta y equipo: 419
- Coberturas: 821
- de participaciones en entidades con otra moneda de medición: 833
 - de riesgos
 - en el valor razonable: 823
 - de flujos de efectivo: 823
 - inherentes a activos y pasivos existentes: 828
 - según la RT 18: 841, 843, 844
 - de transacciones futuras esperadas: 829
 - discontinuas: 833
 - eficaces: 824
 - ineficaces: 824
- Cobros por cuenta de terceros: 1517
- Combinaciones: 901, 929
- Comentario de la gerencia: 1636
- Comisiones de compromiso: 241
- Comodatos de envases: 665
- Comparabilidad de la información financiera: 8
- Comparaciones
- con importes recuperables: 451, 490, 550, 571, 589, 1030
 - con valores recuperables: ver *comparaciones con importes recuperables*
- Compensaciones
- a empleados: 289
 - basadas en acciones: 339
 - durante períodos de inactividad: 302
 - por despidos: 299
 - por retiros: 299
 - post empleo: 301, 367
 - a proveedores basadas en acciones: 341
 - basadas en acciones propias: 339
 - de activos y pasivos en el estado de situación patrimonial: 1369
- Componentes financieros implícitos: ver *intereses implícitos*
- Compras: 215
- a término: 794
 - de acciones propias: 158, 1478
 - de títulos de deuda propia: 242
- Comprensibilidad de la información financiera: 8
- Compromisos emergentes de contratos no ejecutados: 1583
- Concesiones: 526, 537, 547, 548
- Conciliaciones: 1544, 1580
- Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCYA): 28
- Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (CPCE): 28
- Consignaciones de mercaderías: 663
- Consolidación: 930, 1103, 1185
- como tarea: 1114, 1153
 - omisible: 1106, 1108
- Consorcio de cooperación: 1318
- Construcciones
- para terceros: 666
 - de margen sobre el costo: 672
 - de precio fijo: 668
 - para uso propio: 429
- Consumos: 595
- Contabilidad: 5
- bimonetaria: ver *contabilidad en dos monedas*
 - de coberturas: 821, 827
 - de un beneficiario de un fideicomiso: 1296
 - de un fideicomiso: 1295
 - de un fideicomitente: 1295

- de un fiduciario: 1296
 en dos monedas: 112, 1231
 no ajustada por inflación: 94
- Contaminación del ambiente: 1268
- Contratos a término (forwards): 792, 794
- Contratos
 asociativos en la Argentina: 1318
 importantes: 1569
 no ejecutados: 200, 1583
 onerosos: 201, 1265
- Control: 1012
 conjunto: 1018
 volátil: 1017
- Controlada: 1012
- Conversiones
 de estados financieros de participadas: 1183
 de la moneda de medición a la moneda de presentación: 93
 de medidas contables en otra moneda a la de medición: 80
 por conveniencia: 93
 por el método temporal: 143, 210, 293, 312, 424, 523, 541, 572, 633, 659, 711, 806, 879, 952, 1053, 1190, 1194
 y ajustes por inflación: 1193
- Convertir-ajustar: 1197
- Correcciones
 de estimaciones contables: 56
 retroactivas al patrimonio inicial: ver *ajustes retroactivos al patrimonio inicial*
- Costeo
 directo: 578
 variable: 578
- Costo
 amortizado: 207, 706
 corriente: 571, 625
 de adquisición de un negocio: 939
 de cancelación: 204, 793
 depreciado: 422
 histórico: 421, 571, 626, 1008
 menos depreciación: 422
 o esfuerzo indebido: 58
 o mercado, el menor: 1023
- Costos
 ambientales: 1438
 de activos intangibles
 comprados: 542
 desarrollados: 544
 de almacenamiento: 576
 de cancelación de pasivos no monetarios: 93
 de compra: 575
 de defensa de derechos: 551
 de desarrollo de sistemas administrativos: 548
 de desmantelamiento de propiedad, planta y equipo: 478
 de emisión de títulos
 de deuda: 148, 238, 320
 de patrimonio: 147, 148, 1372
 de existencias: 574
 de investigación y desarrollo: 532
 de propiedad, planta y equipo: 428
 de puesta en marcha: ver *costos previos a las operaciones*
 de recepción: 575
 de remoción de propiedad, planta y equipo: 478
 de restauración del medio ambiente: 478
 de retiro de propiedad, planta y equipo: 478
 de transacciones con acciones propias: 167
 directos: 578
 en publicidad: 538, 548
 estándar: 584
 fijos: 577, 1434
 financieros: 232, 834, 1142, 1145
 históricos: 588, 794
 de activos no monetarios: 92

- por producto: 580
 predeterminados: 582
 preoperativos: ver *costos previos a las operaciones*
 previos a las operaciones: 527, 537, 548
 semivARIABLES: 577
 variables: 578, 1434
 Creación de una nueva entidad: 931
 Créditos: ver *cuentas por cobrar*
 Criptomonedas: 1266
 Cualidades de la información financiera útil: 7
 Cubrimientos: ver *coberturas*
 Cuenta
 de explotación: ver *estado de resultados*
 de pérdidas y ganancias: ver *estado de resultados*
 de resultados: ver *estado de resultados*
 Cuentas
 cuya cobranza está sujeta a incertidumbres importantes: 1363
 de orden: 1369
 por cobrar: 701
 a accionistas: 1363
 corrientes: 1363
 en especie: 716, 719
 en moneda: 717
 no corrientes: 1363
 no originadas en contratos o en leyes: 717
 por pagar: ver *pasivos*
 Cuestiones
 contables fundamentales: 3
 no reguladas por las normas contables: 47
- D**
- Defectos de calidad: 683
 Defensa de derechos: 551
 Déficit: 17
 Deflación: 93
 Demoliciones: 429
 Dependiente: 1012
 Depósitos no acreditados por los bancos: 1361
 Depreciaciones
 de activos: 1358
 intangibles: 546
 de plusvalías: 969, 1439
 de propiedad, planta y equipo: 439
 Derechos
 de apreciación de acciones: 350
 de autor: 524
 de contaminación: ver *derechos de emisión de sustancias contaminantes*
 de edición: 525, 547
 de emisión de sustancias contaminantes: 527, 1268
 de pase de deportistas profesionales: 526
 de propiedad intelectual: 524, 547
 de recibir cosas o servicios: ver *anticipos a proveedores*
 de uso: 525, 757, 1146, 1366
 obtenidos mediante arrendamientos: ver *arrendamientos*
 Derivados: 791
 incorporados en instrumentos compuestos: 807
 Desafectaciones de reservas: 169
 Desagregaciones de datos en los estados financieros: 1370, 1371, 1477, 1578
 Desarrollo: 532
 Desbroce: 1308
 Descubrimiento de minerales: ver *minería*
 Descuentos de emisión
 de acciones: 146, 1444
 de títulos de deuda: 236
 Desembolsos vinculados con la adquisición de un negocio: 940
 Desgastes de propiedad, planta y equipo: 440
 Desmantelamiento de propiedad, planta y equipo: 478
 Desvalorizaciones

- de activos: 1358
- de cuentas por cobrar: 724
- de plusvalías: 1439
- por comparaciones con importes recuperables: ver *comparaciones con importes recuperables*
- Deterioros físicos de propiedad, planta y equipo: 440
- Deudores: ver *cuentas por cobrar*
- Devengamiento: ver *base contable de acumulación*
- Devengo: ver *base contable de acumulación*
- Devoluciones
- de capital: 157
- de impuestos no concedidas: 325
- de ventas: 660, 1432
- Diferencias
- de cambio: 88, 1191
- de inventario: ver *faltantes de existencias*
- entre resultados contables e impositivos: 863
- permanentes en el método del impuesto diferido: 866
- temporales en el método del impuesto diferido: 861
- temporarias en el método del impuesto diferido: 861, 874, 885
- encadenadas: 905
- Discusión y análisis de la administración: ver *comentario de la gerencia*
- Distribuciones de ganancias: 154
- Dividendos: 154
- al capital ordinario: 154
- al capital preferente: 155
- cobrados: 1507
- después de una adquisición de acciones: 1519
- declarados impagos: 184
- en acciones: 170
- pagados: 1506
- por acción: 1430
- Divisiones de acciones: 172
- Documentación de una operación de cobertura: 826
- Donaciones: 1279
- de servicios: 1280
- efectuadas: 1282
- recibidas: 1279
- con cargo: 1281
- E**
- EBITDA: 1428, 1562
- Efectos sociales del desempeño: 1589, 1733
- Elaboración de políticas contables: 43
- Elección de un juego de normas contables: 44
- Elementos de los estados financieros: ver *objetos de reconocimiento y medición contable*
- Emisión de títulos de patrimonio: 144
- Emisor de los estados financieros: 1567
- Empresa en marcha: ver *negocio en marcha*
- Enfoque
- de la entidad: ver *perspectiva de la entidad*
- de la gerencia: 1611
- de la interpretación CINIIF 12: 1290
- de los bienes de uso: 1289
- con fondo de reversión: 1289
- de los derechos y obligaciones: 761
- de los propietarios: ver "perspectiva de los propietarios"
- de los riesgos y las responsabilidades: 1610
- Enron: 1016
- Entidad
- afiliada según los US GAAP: 1281
- asociada: 1012
- controlada: 1012
- de cometido específico: 1014
- de interés variable: 1014

- dependiente: 1012
- en marcha: 45
- estructurada: 1014
- subsidiaria: 1012
- vinculada: 1012, 1463
- Entidades
- cuyos estados financieros deben consolidarse: 1106
- de inversión: 1010, 1066
- sin fines de lucro: 961, 1434, 1460, 1497
- Entrepiso: 133
- Envases: 440
- entregados en comodato: 665
- Equivalentes al efectivo: 1497
- Errores en la aplicación de políticas contables: 55
- Escisiones: 1284
- Esencialidad de la información financiera: 8
- Estado
- de activo y pasivo: ver *estado de situación patrimonial*
- de activos y pasivos: ver *estado de situación patrimonial*
- de cambios
- en el capital corriente: 1494
- en el patrimonio neto: 1151, 1475
- combinado con el estado de resultados: 1479
- de desempeño: 1408
- de evolución del patrimonio neto: ver *estado de cambios en el patrimonio neto*
- de flujos de efectivo: 1151, 1216, 1493
- sintético: 1545
- de ganancias y pérdidas: ver *estado de resultados*
- de origen y aplicación de fondos: 1494
- de posición financiera: ver *estado de situación patrimonial*
- de recursos y gastos: ver *estado de resultados*
- de resultados: 1405
- de una cooperativa: 1458
- de una entidad sin fines de lucro: 1460
- y del otro resultado integral: 1405
- de situación: ver *estado de situación patrimonial*
- financiera: ver *estado de situación patrimonial*
- patrimonial: 1349
- en forma de cuenta: 1381
- en forma de relación: 1381
- de valor agregado: ver *estado de valor económico generado y distribuido*
- de valor económico generado y distribuido según la FACPCE: 1686
- de variaciones del capital corriente: 1494
- del resultado integral: 1405
- Estados contables: ver *estados financieros*
- Estados de situación especiales: 962
- Estados financieros: 11, 1347
- básicos: 11
- consolidados: 6, 1103
- de una operación conjunta: 1323
- engañosos: 13
- falsos: 13
- individuales de una controladora: ver *estados financieros separados de una controladora*
- intermedios: 44
- no ajustados por inflación: 97
- separados de una controladora: 1005, 1070, 1113
- Estándares
- de la GRI: 1673
- de la SASB: 1701
- del IASB: 24
- desarrollados por la FACPCE: 28, 60, 111, 177, 259, 328, 361, 405, 487, 556, 600, 642, 691, 742, 780, 813, 840, 907, 981, 1077, 1159, 1237, 1262, 1265, 1268, 1278, 1284, 1287, 1293, 1297, 1300, 1311, 1320, 1329, 1334, 1343, 1388, 1451, 1483, 1542, 1595, 1625
- destacados en este libro: 35

internacionales: 24
 Estimaciones contables: 1576
 corregidas: 56
 Estructura de los estados financieros: 1379,
 1410, 1476, 1515, 1566, 1617
 Ether: 1266
 Evolución
 financiera: 14
 patrimonial: 14
 Existencias: 567
 Exploración: ver *minería*
 Explotación de servicios públicos con-
 cesionados: 1288
 Extracción de minerales: ver *minería*

F

Faltantes de existencias: 597, 1435
 Fecha
 de adquisición de un negocio: 939
 de emisión de los estados financieros:
 1571
 Fideicomisos: 1293
 Fidelización de clientes: ver *premios a
 clientes*
 Flujos de efectivo: 1493
 de las actividades
 de financiación: 1503
 de inversión: 1503
 de operación: 1503, 1509
 presentados con un método mixto:
 1510
 presentados por el método directo:
 1509
 presentados por el método indirecto:
 1510
 presentados por un importe único:
 1512
 Fondo
 de acción asistencial o laboral para estí-
 mulo del personal: 1392

de educación y capacitación cooperati-
 vas: 1392
 de reversión: 1289
 Fondos: 1494
 de amortización de títulos de deuda: 247
 para el pago de pensiones: ver *activos de
 planes de pensiones de beneficios defi-
 nidos*
 Forestación: ver *silvicultura*
 Fórmula de Cox, Ross y Rubinstein: 348
 Fórmulas de Black, Scholes y Merton: 348,
 872
 Forwards: 794
 Franquicias: 526
 Fraudes: 55
 exteriorizados: 1297
 Fusión legal de entidades bajo control co-
 mún: 931, 967
 Fusiones: 932
 entre entidades sin fines de lucro: 961
 Futuros: 794
 sobre productos agropecuarios: 638

G

Ganadería: 632
 Ganancia: 17
 “atribuible a los administradores”: 1421
 por acción: ver *resultado por acción*
 Ganancias
 actuariales: 373, 395
 reservadas: 169, 170
 Garantías
 contra defectos de calidad: 683
 de valor residual de un bien arrendado:
 760
 recibidas: 732
 Gas: 1303, 1305
 Gastos
 de administración: 1438
 de operación: 1437

Global Reporting Initiative (GRI): 1673
 Grupos en disposición: 1254, 1367
 para la venta o para distribución a los
 propietarios: 1254, 1325
 Guías de la GRI: ver *estándares de la GRI*

H

Hechos posteriores a la fecha de los esta-
 dos financieros: 1583
 Herramientas: 440
 Hiperinflación: 662
 en la Argentina según la NIC 29: 1236
 Honorarios de directores y síndicos de so-
 ciedades anónimas: 305

I

Ilusión monetaria: 101
 Importancia relativa: ver *significación*
 Importe
 histórico: 794
 nominal por cobrar pactado: 706
 nominal por pagar pactado: 207
 recuperable: 423, 571, 628, 722, 971, 1009
 Impracticabilidad de aplicación de una
 norma contable: 51
 Impuesto a la ganancia mínima presunta:
 1440
 Impuestos: 313
 complementarios del que grava las ga-
 nancias: 898
 diferidos: 849
 recuperables: 724
 sobre las ganancias: 849, 1519
 cargado a resultados: 323
 de grupos de entidades: 323
 distribuidas: 1053
 Imputación de costos a resultados: 330
 Inactividad de la instalación: ver *subutili-
 zación de la capacidad productiva*
 Incertidumbres: 1582

Incobrabilidad de deudores: 721, 1436
 Indemnizaciones
 por clientela en la Argentina: 301
 por despidos: 299
 por retiros: 299
 Indexaciones impositivas: 887
 sin efecto contable: 887
 Inducción de conductas: 211, 214, 715
 Industria: 1608
 Inflación: 93
 Influencia significativa: 1018
 Información
 adicional a la contenida en los estados
 financieros: ver *informes acompañantes
 de los estados financieros*
 comparativa: 1374, 1430, 1480, 1516,
 1565
 complementaria: 12, 1560
 contable: 5
 cuya difusión podría ser perjudicial: 1564
 integrada: 1702
 por actividades: 1579, 1607
 por segmentos: 1415, 1579, 1607
 proforma: 1573, 1585
 Informe de los administradores: ver *co-
 mentario de la gerencia*
 Informes
 acompañantes de los estados financie-
 ros: 11, 1635
 contables: 6
 internos: 36
 de sostenibilidad: 1662, 1670
 de sustentabilidad: ver *informes de soste-
 nibilidad*
 que incluyen datos contables: 1347
 relacionados con la responsabilidad so-
 cial: ver *informes sobre efectos sociales
 del desempeño*
 sobre efectos sociales del desempeño:
 1661

Infrautilización de la capacidad productiva: ver *subutilización de la capacidad productiva*

Ingresos: 651

de las entidades sin fines de lucro: 1434

originados en contratos: 651

Inspecciones generales: 474

Instrumentos

de cobertura: 823

financieros

compuestos: 138, 807

de deuda: 134

de patrimonio: 134, 1003

derivados: 791

Insumos para el desarrollo de activos intangibles no reconocidos como activos: 538

Intangibles: ver *activos intangibles*

Integración entre actividades de un inversor y de una participada: 1189, 1239

Integridad de la información financiera: 8

Interés del capital propio: 575, 607, 1420, 1454,

Intereses

activados: 499, 1145, 1518, 1550

cobrados: 1507

implícitos: 212, 267

no devengados: 1362

pagados: 1507

International Integrated Reporting Council (IIRC): 1703

Interpretaciones de las NIIF y de las NIC: 25

Invencciones: 523, 547

Inventarios: ver *existencias*

Inversiones en otras entidades: 874

Investigación: 532

J

Juicios efectuados para aplicar las políticas contables: 1575

L

Leasing: ver *arrendamientos*

Legados: 1279, 1283

Leyes argentinas que establecen normas contables: ver *normas contables argentinas*

Licencias: 525, 547, 757, 774

que crean activos: 660

Litigios con empleados o ex empleados: 307, 410

Llave de negocio: ver *plusvalía*

negativa: ver *minusvalía*

Locaciones: ver *arrendamientos*

M

Madera: ver *silvicultura*

Mantenimiento

común: 474

con reemplazo de partes: 475

Marcas: 524, 547

Marco

contable

de cumplimiento: 22

de presentación razonable: 22

internacional de informes integrados: 1704

Marcos conceptuales de las normas contables: 22, 51

Materialidad: ver *significación*

Medición contable

en general: 41

en particular: 129

Medidas

contables afectadas por la inflación: 94

extracontables: 1586

Mejoras

de activos intangibles: 544, 551

de bienes arrendados: 768

de propiedad, planta y equipo: 430, 474

- Memorias
- de las sociedades argentinas: 1638, 1647
 - de sostenibilidad: ver *informes de sostenibilidad*
- Mercaderías: 568
- sobre las cuales se lanzaron o adquirieron opciones: 810
- Mercados de cambio
- con actividad suspendida: 86
 - que no son libres: 87
- Método
- de capital: ver *métodos de la participación*
 - de consolidación
 - en una sola línea: ver *métodos de la participación*
 - proporcional: 1060, 1188, 1322, 1368
 - de la adquisición: 937
 - de la compra: 937
 - de la equivalencia: ver *métodos de la participación*
 - de la ganancia cero: 668
 - de la inversión neta: 1203
 - modificado: 1213
 - de la participación: ver *métodos de la participación*
 - de la recuperación del costo: 668
 - de la SFAS 8: 1194
 - de la SFAS 52: 1203
 - de la tasa efectiva: 204, 226, 236, 706, 720
 - de la unión de intereses: 958
 - de lo corriente y lo no corriente: 1226
 - de lo monetario y lo no monetario: 1226
 - de los esfuerzos exitosos: 1304
 - del avance de obra: 667
 - del contrato terminado: 666
 - del costo: 431, 1059
 - completo: 1304
 - del impuesto diferido
 - basado en el estado de resultados: 850
 - basado en el estado de situación: 852
 - del interés participante: ver *métodos de la participación*
 - del neto de impuesto: 853
 - del nuevo ente: 960
 - del nuevo punto de partida: 960
 - del paso único: 1410
 - del porcentaje de completamiento: 667
 - del tipo de cambio de cierre: 1226
 - del traslado: 961
 - del valor equivalente: ver *métodos de la participación*
 - del valor patrimonial: ver *métodos de la participación*
 - del valor patrimonial proporcional: ver *métodos de la participación*
 - temporal: 1194
- Métodos
- actuariales: 387
 - de la participación: 1030, 1072, 1080, 1186, 1187, 1436
- Minerales: 1301, 1313
- descubiertos: 1302
- Minería: 1301, 1433
- Minusvalías: 947, 974, 1367, 1439
- Modelo
- de revaluación: 432
 - del costo: 431
 - del derecho de uso: 761
- Moneda
- de medición: 9, 71, 73
 - distinta a la local: 85
 - homogénea: ver *ajustes por inflación*
 - de presentación: 12, 71, 74, 1572
 - distinta a la de medición: 74
 - de registro: 71, 75
 - extranjera: 76
 - funcional: 72
 - de un grupo: 73
- Monedas: 71
- Mora de deudores: 730, 1436

N

Negocio: 929

conjunto: 1012, 1018

en marcha: 45, 1577

en participación: 1318

Negocios

discontinuados: 1415

en proceso de discontinuación: 1415

incorporados durante el período: 1419

NIIF para las PYMES: 24, 27, 58, 110, 176, 255, 328, 360, 404, 486, 555, 600, 641, 690, 738, 779, 812, 839, 907, 980, 1075, 1157, 1237, 1262, 1265, 1268, 1277, 1283, 1287, 1293, 1300, 1310, 1320, 1328, 1334, 1342, 1388, 1450, 1482, 1541, 1594, 1625

adoptada en la Argentina: 31

Nombres comerciales: ver *marcas*

Normas

contables: 20, 44

alternativas: 45

argentinas: 28

contenidas en la ley 23.928: 116

contenidas en la ley 24.196: 1313

contenidas en la ley 27.468: 116

contenidas en la ley general de sociedades: 115, 117, 118, 179, 329, 559, 605, 988, 1026, 1071, 1076, 1157, 1160, 1313, 1393, 1462, 1463, 1486, 1547, 1598, 1629

contenidas en la ley de mercados de capitales: 1158, 1598

de la CNV: 32, 44, 75, 112, 117, 149, 181, 182, 183, 329, 429, 499, 500, 1085, 1163, 1297, 1311, 1331, 1395, 1464, 1486, 1599

de la IGJ: 117, 149, 181, 499, 500, 909, 981, 1331, 1395, 1486, 1547

de exposición: 21

de medición: 21

de reconocimiento: 20

de valoración: ver *normas contables de medición*

de valuación: ver *normas contables de medición*

destacadas en este libro: 35

estadounidenses: ver *US GAAP*

inadecuadas: 48, 1572

legales: 21

profesionales: 21

propuestas por la FACPCE: ver *estándares desarrollados por la FACPCE*

relativas a la unidad de medida: 21

internacionales

de contabilidad (NIC): 25

de información financiera (NIIF): 11, 24, 25, 56, 106, 174, 249, 326, 360, 402, 483, 552, 598, 640, 688, 734, 777, 812, 837, 907, 977, 1064, 1156, 1234, 1258, 1265, 1267, 1277, 1283, 1287, 1292, 1300, 1307, 1319, 1327, 1333, 1340, 1381, 1444, 1482, 1539, 1590, 1618

adoptadas en la Argentina: 31

legales importantes: 1569

Notas a los estados financieros: 12, 1559

O

Objetivo de los estados financieros: 51

Objetos de reconocimiento y medición contable: 14

Obligación

de otorgar un crédito: 733

pública de rendir cuenta: 27

Obligaciones: 198

asumidas

simultáneamente: 657

voluntariamente: ver *obligaciones implícitas*

con clientes: 657

implícitas: 198, 221

Obras de arte: 1316

Obsequios a receptores de préstamos: 732

Opción del valor razonable: 222

Opciones: 136, 139, 792, 799

incluidas en precios de venta: 687	Partida cubierta: 821, 822
otorgadas a empleados o a proveedores: 399	Partidas extraordinarias: 1417
para la suscripción de acciones: 152, 1040	Pases: 248
recargables: 250	Pasivo: 196
Operaciones	Pasivos: 195
a término: 794	bancarios: 1500
con partes relacionadas: 1438, 1579	contingentes: 249
conjuntas: 1317	corrientes: 1354
discontinuas: 1415	de negocios conjuntos: 1368
en proceso de discontinuación: 1415	en especie: 229, 230
Oportunidad de la información financiera: 9	en moneda extranjera: 227
Otro resultado integral (ORI): 15, 1405	indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera: 91
acumulado (ORIA): 15, 1405, 1481	no corrientes: 1354
	pagaderos sin descuento: 221
	por impuestos diferidos: 849, 866, 956, 1364
	que integran grupos en disposición: 1367
	Patentes: ver <i>invenciones</i>
	Patrimonio neto: 131
	Pensiones: 367
	Pérdida: 17
	del patrimonio de una participada: 1047
	por acción: ver <i>resultado por acción</i>
	Pérdidas
	actuariales: 373, 395
	crediticias: 721, 1436
	Período de medición en la adquisición de un negocio: 950
	Períodos irregulares: 1377, 1430, 1516
	Permutas
	de activos intangibles: 550
	de propiedad, planta y equipo: 468
	financieras (swaps): 797
	Perspectiva
	de la entidad: 17, 132, 1109
	de los propietarios: 17, 132, 1109
	Pertinencia de la información financiera: 8
	Petróleo: 1303, 1305
	Planes de pensiones

P

Pactos de recompra: 248

Pagos

 en acciones propias: 339

 por cuenta de terceros: 1517

 únicos a la finalización del empleo: 301

Partes relacionadas: 1360, 1438

Participaciones

 de empleados sobre las ganancias: 306

 en otras entidades: 874, 966, 1001, 1436,
 1437

 anteriores a su adquisición: 952

 hechas por entidades de inversión:
 1010

 que no otorgan control: 1024, 1026

 ni control conjunto: 1027

 que no se prevé enajenar: 1025

 que otorgan

 control conjunto: 1023, 1026

 influencia significativa: 1027

 que se prevé enajenar: 1023

 no controladoras: 16, 132, 944, 1109,
 1151, 1413, 1479

con características especiales: 371	Pruebas de propiedad, planta y equipo: 430
de beneficios definidos: 369, 372	Publicidad: 538, 548
de contribuciones definidas: 368	Pushdown accounting: 975
Plantas: 621	
productoras: 634	
Plusvalía: 528	Q
creada: 539	Quebrantos impositivos: 892
de un negocio adquirido: 947, 969, 1149, 1367	Quitas de impuestos con fines promocionales: 899
no deducible impositivamente: 871	
Políticas contables: 20, 43, 1572	R
mal aplicadas: 55	Ratios: 1587
Precios internos: 1609	Recaudaciones
Premios	para su aplicación a gastos específicos: 1331
a clientes: 679	por depositar: 1361
de seguros de cambio: 92	Recepción
Préstamos	de efectivo: 216
en especie: 217, 716	de los beneficios que produce una inversión: 1017
subsidiados: 212	Reciclado: 16
Presupuestos: 1588	Reclamos de autoridades fiscales: 324
Previsiones: 1359, 1360	Reclasificaciones
Primas de emisión	de activos: 469, 551, 1062, 1254
de acciones: 146, 1444	de partidas en los estados financieros: 1577
de títulos de deuda: 236	desde el ORIA al resultado del ejercicio: 173, 1423
Principios de contabilidad generalmente aceptados	Recompras: 248
en los Estados Unidos: ver <i>US GAAP</i>	Reconocimiento contable
según la CNV: 1158	en general: 41
Probable: 196	proporcional: 196
Producción: 568	Recortes de planes de pensiones: 387
Productos agropecuarios: 621, 636	Recursos financieros: 14, 1494
Promesas de donar: 1279, 1282	Reducción del capital con devolución de aportes: 157
Pronunciamientos técnicos de la FACPCE: ver <i>estándares desarrollados por la FACPCE</i>	Reestructuraciones: 957, 1332
Propiedad, planta y equipo: 417	Reexpresiones monetarias de medidas contables: ver <i>ajustes por inflación</i>
de propia producción: 429	Refinanciaciones: 218, 716
Propiedades de inversión: 1323	
Provisiones: 1359, 1360	
Prudencia: 9	

- Regalías: ver *concesiones y licencias*
- Relación de canje: 962
- Remediación de daños al medio ambiente: 1510
- Remoción de propiedad, planta y equipo: 478
- Remuneraciones: ver *compensaciones*
- Reparaciones: 477
- Repos: 248
- Representatividad de la información financiera: 8
- Repuestos: 473, 1366
- Reseña informativa requerida por la CNV: 1638, 1641
- Reservaciones de ganancias: 169
- Reservas: 1478
de minerales: 1301, 1304, 1313
posibles: 1301
probadas: 1301, 1302
- Resoluciones técnicas de la FACPCE: ver *estándares desarrollados por la FACPCE*
- Responsabilidad social: 1661
- Restauración del medio ambiente: 478
- Resultado
bruto: 1431
de una combinación: 947
integral: 15, 1405
por acción: 1424, 1441
básico: 1424, 1442
diluido: 1424, 1442
- Resultados
acumulados: 1478
de la actividad agropecuaria: 639
de negocios incorporados durante el período: 1419
de operaciones
discontinuas: 1415
en proceso de discontinuación: 1415
de participaciones en otras entidades: 1436, 1437
de repetición futura improbable: 1414
- de tenencia: 587, 597, 639, 809, 1436
- diferidos: ver *otro resultado integral*
- extraordinarios: 1417
- financieros: 728, 834, 1435
- infrecuentes: 1417
- ordinarios: 1452
- por exposición a la inflación (REI): ver *resultados por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM)*
- por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM): 882
- relacionados con ingresos: 658
- Retribuciones a directores y síndicos: 305
- Revaluaciones: ver *modelo de revaluación*
impositivas sin correlato contable: 887
- Revalúo técnico: 432
- Revalúos: ver *modelo de revaluación*
- Revelación: 1561
- Reversiones de desvalorizaciones: 462, 724
- Revisión
de los estados financieros de una participada: 1057, 1114
de operaciones y financiera: ver *comentario de la gerencia*
del negocio: ver *comentario de la gerencia*
- Riesgos cubiertos: 822
- Roturas de propiedad, planta y equipo: 440
- Rubros
del activo: 1357
del pasivo: 1359
- S**
- Saldo de revalúo o de revaluación: ver *superávit de revaluación*
- Saldos
bancarios indisponibles: 1362
compensatorios: 1362
con partes relacionadas: 1579
intragrupos: 1124, 1127

por ser liquidados con tipos de cambio preferentes: 1140	Sucursales: 1316
Secciones de cooperativas en la Argentina: 1392	Superávit: 17
Segmentos: 1579, 1607	de revaluación: 433
de negocios: 1608	Sustainability Accounting Standards Board (SASB): 1701
geográficos: 1608	Sustentabilidad: ver <i>sostenibilidad</i>
reportables: 1614	Swaps: ver <i>permutas financieras</i>
sobre los que debería informarse: 1613	
Seguros de cambio: 92	T
Señalamiento de una cobertura: 827	Tarjetas de regalo: 231, 687
Servicing: ver <i>administración de cuentas por cobrar</i>	Tasa interna de retorno (TIR): 706, 1425
Servicios en proceso de ejecución: 568	Tasas
gratuitos posteriores a la venta: 682	gubernamentales: 313
prestados: 666, 672	impositivas utilizables para medir activos y pasivos por impuestos diferidos: 878, 895
públicos concesionados: 1288	Terrenos
recibidos: 289, 309	con edificios a demoler: 429
en donación: 1280	dedicados a la actividad agropecuaria: 440, 441
Sesgos de la información financiera: 8	para enterrar basura: 440
Significación: 9, 52	Tipo de cambio de equilibrio: 79
Silvicultura: 630	Tipos de cambio
Siniestros de propiedad, planta y equipo: 440	imaginarios: 79
Sistematicidad de la información financiera: 9, 1551	reales: 77
Situación crediticia propia que empeora: 225	utilizables en conversiones: 77, 1189
Situación patrimonial: 14	Títulos
Sostenibilidad: 1670, 1742	cooperativos de capitalización (TI. CO.CA): 141
Subsidiaria: 1012	de deuda
Subsidios: 1141, 1335	convertibles en capital
encubiertos: 212, 713	obligatoriamente: 139, 245
por ventas	optativamente: 245
de activos biológicos: 637	emitidos
de productos agropecuarios: 637	con descuento: 236
que crean activos por impuestos diferidos: 886	con prima: 236
Subutilización de la capacidad productiva: 577, 1434	con warrant adherido: 238
Subvenciones: ver <i>subsidios</i>	nominados en moneda extranjera: 91
	fiduciarios: 1293
	Todo o nada: 196

Transacción ordenada: 202
 Transacciones
 con acciones propias: 158, 339
 con los propietarios: 14, 17
 con títulos de deuda propios: 242
 de una controlada con sus propietarios:
 1149
 intragruppo: 1116, 1130, 1135, 1137
 sin efecto contable ni impositivo: 874
 sin efecto financiero: 1520
 Trueques: ver *permutas*

U

Unidad
 de medida empleada en la contabilidad:
 ver *moneda de medición*
 generadora de efectivo (UGE): 452
 Unificaciones
 de acciones: 172
 de intereses: ver *fusiones*
 Uniones
 de intereses: ver *fusiones*
 de empresas (UTE): ver *participaciones
 en negocios conjuntos*
 US GAAP: 33
 Usuarios de los estados financieros: 51

V

Vacaciones: 296
 Valor
 de la empresa: 539, 1080
 de uso: 422, 459, 571
 sin descontar: 457
 de utilización económica: ver *valor de uso*
 descontado: 227, 627, 708, 1009
 económico directo generado y distribui-
 do: 1675
 esperado: 209, 707
 justo: ver *valor razonable*
 llave de un negocio: ver *plusvalía*

neto de realización: 421, 570, 624, 705,
 793, 1007
 proporcionado al grado de avance del
 proceso productivo: 623
 patrimonial: 1008, 1033
 razonable: 202, 419, 569, 623, 704, 708,
 793, 866, 1002
 implícito de una plusvalía según el
 FASB: 974
 menos costos de vender: 624
 recuperable: ver *importe recuperable*
 final: 443

Valores

corrientes de activos no monetarios: 93
 de deuda en fideicomisos: 1293

Variaciones

del efectivo no originadas en flujos: 1514
 del patrimonio neto: 133, 1478
 cuantitativas: 142
 puramente cualitativas: 168

Venta

de una participación en una entidad
 controlada: 1258
 seguida de arrendamiento: 772

Ventas: 595, 651

a término: 794
 con derecho a devolución: 660
 con financiación: 655, 675
 contratadas a pérdida: 675
 de acciones propias compradas: 166
 de activos preexistentes: 659
 de inmuebles: 660
 de subproductos: 665
 de títulos de deuda propia: 242

Verificabilidad de la información financie- ra: 8

Vida útil: 442

Vinculada: 1012, 1463

W

Warrants adheridos a títulos de deuda: 238

THOMSON REUTERS

LA LEY



CONTABILIDAD SUPERIOR



OCTAVA EDICIÓN

TOMO II

CONTABILIDAD SUPERIOR



OCTAVA EDICIÓN

TOMO II

ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS
LA LEY

Fowler Newton, Enrique

Contabilidad superior 8a edición: tomo II/ Enrique Fowler Newton.- 8a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2020.

vol. II, 1008 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3869-7

1. Contabilidad. I. Título

CDD 657

1ª Edición 1978

2ª Edición 1983

3ª Edición 1993

4ª Edición 2001

5ª Edición 2005

6ª Edición 2010

7ª Edición 2014

8ª Edición 2020

© Enrique Fowler Newton, 2020

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2020

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida

o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio

electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación

o cualquier otro sistema de archivo y recuperación

de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced

or transmitted in any form or by any means,

electronic or mechanical, including photocopying and recording

or by any information storage or retrieval system,

without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 1350 ejemplares.

ISBN 978-987-03-3869-7 (Tomo II)

978-987-03-3865-9 (Obra completa)

SAP 42722732

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ACRÓNIMOS UTILIZADOS

En este libro, los acrónimos originados en expresiones escritas en español y no incorporados al léxico común se emplean tanto para objetos singulares como plurales.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
AECA	Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
AGE	Actividad generadora de efectivo.
AID	Activo por impuesto diferido.
ANCTPV	Activo no corriente tenido para la venta.
ARC	Accounting Regulatory Committee (Comité de Regulación Contable) de la Comisión Europea.
AREA	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.
ASC	Accounting Standard Codification (Codificación de Normas Contables) del FASB.
ASU	Accounting Standards Update (Actualización de Normas Contables) del FASB.
BSRT36	“Balance social” preparado con las reglas propuestas en la RT 36.
CABA	Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
CASB	Cost Accounting Standards Board (Consejo de Normas de Contabilidad de Costos).
CC	Contabilidad de coberturas.
CCC	Código Civil y Comercial de la Argentina de 2014
CDLG	Comentario de la gerencia.
CENCYA	Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría de la FACPCE.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
CILEA	Comité de Integración Latino Europa – América
CINIIF	Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.
CNV	Comisión Nacional de Valores.
CPCE	Consejo Profesional de Ciencias Económicas.
CPP	Costo promedio ponderado.
DLE	Diccionario de la Lengua Española (versión electrónica disponible en http://rae.es).
EBITDA	Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization (ganancia antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización).
ECE	Entidad de cometido específico.
ECPN	Estado de cambios en el patrimonio neto
EE	Equivalentes al efectivo.
EEF	Emisor de estados financieros.
EFE	Estado de flujo de efectivo.
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group (Grupo Asesor Europeo sobre Información Financiera).
EM	Entidad mediana (entidad que califica como “mediana” según la RT 41)
EP	Entidad pequeña (entidad que califica como “pequeña” según la RT 41)
EPPE	Elementos de propiedad, planta y equipo.
ERI	Estado del resultado integral.
ESFL	Entidad sin fines de lucro.
ESP	Estado de situación patrimonial.
EVEGYD	Estado de valor económico generado y distribuido.
FACPCE	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
FAF	Financial Accounting Foundation (Fundación de Contabilidad Financiera).

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
FAGCE	Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas.
FASB	Financial Accounting Standards Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera).
FIFO	First in, first out (lo primero entrado lo primero salido)
GRI	Global Reporting Initiative (Iniciativa de Información Global)
GSSB	Global Sustainability Standards Board (Consejo de Estándares Globales sobre Sostenibilidad) de la GRI.
GYPA	Ganancias y pérdidas actuariales.
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Atestiguación).
IASB	International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) de la IFRS Foundation (Fundación IFRS).
IASC	International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).
IFAC	International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores).
IGJ	Inspección General de Justicia.
IIRC	International Integrated Reporting Council (Consejo Internacional de Información Integrada).
IIRF	International Integrated Reporting Framework (Marco Internacional de Informes Integrados)
INDEC	Instituto Nacional de Estadística y Censos de la Argentina.
IPC	Índice de precios al consumidor.
IPIM	Índice de precios internos al por mayor.
IPM	Índice de precios mayoristas.
IR	Importe recuperable.
ISESDD	Informe sobre efectos sociales del desempeño.
ITCP	Instituto Técnico de Contadores Públicos de la FAGCE.
IVA	Impuesto al valor agregado.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
JG	Junta de Gobierno de la FACPCE.
LIFO	Last in, first out (lo último entrado lo primero salido)
MC	Marco conceptual.
MD	Mesa Directiva de la FACPCE.
MD&A	Management's discussion and analysis (discusión y análisis de la administración).
MIDBER	Método del impuesto diferido basado en el estado de resultados.
MIDBES	Método del impuesto diferido basado en el estado de situación.
MP	Método de la participación
MTE	Método de la tasa efectiva.
NC	Norma contable.
NCL	Normas contables legales.
NCP	Normas contables profesionales.
NEF	Notas a los estados financieros.
NIC	Norma(s) internacional(es) de contabilidad.
NIIF	Norma(s) internacional(es) de información financiera.
ORI	Otro resultado integral.
ORIA	Otro resultado integral acumulado.
OVR	Opción del valor razonable.
PEPS	Primero entrado, primero salido.
PID	Pasivo por impuesto diferido.
PNC	Participación no controladora.
RECPAM	Resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda generado por un activo, por un pasivo o por un conjunto de ellos.
RPA	Resultado por acción.
RT	Resolución técnica de la FACPCE.
SASB	Sustainability Accounting Standards Board (Consejo de Estándares de Contabilidad sobre Sostenibilidad).

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
SEC	Securities and Exchange Commission (Comisión de Valores y Bolsas) de los Estados Unidos.
TI.CO.CA. (1)	Títulos cooperativos de capitalización.
TIR	Tasa interna de retorno.
TRG	Transition Resource Group for Revenue Recognition (Grupo de Recursos de Transición para el Reconocimiento de Ingresos)
UEPS	Último entrado, primero salido.
USGAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles (principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos).
VC	Valor corriente.
VD	Valor descontado.
VE	Valor esperado.
VEDGYD	Valor económico directo generado y distribuido.
VNR	Valor neto de realización.
VP	Valor patrimonial.
VPP	Valor patrimonial proporcional.
VR	Valor razonable.
VU	Valor de uso.

(1) No es un acrónimo sino una extraña abreviatura creada por el ya disuelto Instituto Nacional de Acción Cooperativa.

ÍNDICE GENERAL

Prefacio (en Tomo I).....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo (en Tomo I)	XV
Acrónimos utilizados	VII
Índice temático.....	LXIX

— TOMO I —

PRIMERA PARTE INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1

RESUMEN DE ALGUNAS CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

1,1. Introducción.....	3
1,2. Características generales de la contabilidad y de la información contable.....	5
1,3. Cualidades de la información financiera útil.....	7
1,4. La moneda de medición.....	9
1,5. Estados financieros e informes acompañantes	11
1,6. Objetos de reconocimiento y medición contable.....	14
a) Consideraciones generales	14
b) Atributos	18
1,7. Bases contables	18
1,8. Políticas contables.....	20
1,9. Normas contables	20
1,10. Marcos conceptuales	22
1,11. Estándares internacionales	24

	Pág.
a) Las NIIF.....	25
b) La “NIIF para las PYMES”	27
1,12. Normas contables argentinas.....	28
1,13. Normas contables estadounidenses.....	33
1,14. Normas o estándares que destacamos en este libro.....	35
1,15. Informes contables internos	36
1,16. Preguntas y ejercicios.....	36
1,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	37

SEGUNDA PARTE
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN
CONTABLE EN GENERAL

CAPÍTULO 2

ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

2,1. Introducción.....	43
2,2. Consideración de las normas contables.....	44
a) Elección de un juego de normas contables	44
1) Consideraciones generales.....	44
2) Estados intermedios.....	44
3) Entidades que no están “en marcha”	45
b) Selección entre reglas específicas alternativas.....	45
c) Cuestiones no reguladas	47
d) Reglas específicas inadecuadas	48
1) Apartamiento obligatorio	48
2) Apartamiento optativo	50
3) Apartamiento prohibido	50
2,3. Consideración del marco conceptual correspondiente.....	51
a) Cuestiones generales.....	51
b) Objetivo de los estados financieros	51
c) Usuarios tipo	51
d) Requisitos de la información contenida en los estados financieros.....	51

	Pág.
2,4. Apartamientos a las políticas contables establecidas	51
a) Apartamientos por impracticabilidad.....	51
b) Apartamientos por falta de significación	52
2,5. Cambios de políticas contables.....	53
2,6. Errores en la aplicación de políticas contables	55
2,7. Correcciones de estimaciones contables	56
2,8. NIIF.....	56
2,9. “NIIF para las PYMES”	58
a) Consideraciones generales	58
b) La aplicación del concepto de “costo o esfuerzo indebido”	58
2,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	60
a) Normas “generales”	61
1) Panorama	61
2) Cuestiones no previstas	61
b) Normas para “entidades medianas”	66
c) Normas para “entidades pequeñas”	67
2,11. Resumen	67
2,12. Preguntas y ejercicios.....	69
2,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	70

CAPÍTULO 3

MONEDAS Y AJUSTES POR INFLACIÓN

3,1. Introducción.....	71
3,2. Monedas	72
a) Moneda funcional.....	72
b) Moneda de medición.....	73
c) Moneda de presentación.....	74
d) Moneda de registro	75
e) Moneda extranjera.....	76
3,3. Tipos de cambio	77
a) Tipos de cambio reales	77
b) Tipos de cambio imaginarios.....	79

	Pág.
3,4. Conversiones de medidas contables expresadas en una moneda distinta a la de medición.....	80
a) Consideraciones generales	80
b) Tipo de cambio por utilizar	82
1) Consideraciones generales.....	82
2) Fecha o período	82
3) Cancelación de un pasivo utilizando efectivo.....	83
4) Más de un tipo de cambio.....	84
5) Moneda de medición distinta a la local.....	85
6) Mercados con actividad suspendida	86
7) Mercados que no son libres.....	87
c) Diferencias de cambio.....	88
1) Reconocimiento	88
2) Medición	88
3) Imputación.....	90
d) Cuestiones especiales o relacionadas	91
1) Títulos de deuda nominados en moneda extranjera con cotización habitual en la moneda de medición.....	91
2) Activos y pasivos indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera.....	91
3) Seguros de cambio	92
4) Costos históricos de activos no monetarios	92
5) Valores corrientes de activos no monetarios y costos de cancelación de pasivos no monetarios.....	93
3,5. Conversiones de la moneda de medición a la de presentación ...	93
3,6. Conversiones por conveniencia.....	93
3,7. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición	93
3,8. Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	94
a) Medidas contables afectadas.....	94
b) Estados financieros afectados.....	97
c) Cuatro formas de encarar el problema	101
1) Aceptación de la “ilusión monetaria”	101
2) Los ajustes parciales.....	103
3) El ajuste integral	105
4) Los “ajustes simplificados”	106

	Pág.
3,9. NIIF.....	106
a) Monedas	106
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición..	107
c) Consideración de la inflación	108
3,10. “NIIF para las PyMEs”	110
3,11. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	111
a) Monedas	112
b) Conversiones de medidas contables en moneda extranjera....	113
c) Aplicabilidad de los ajustes por inflación	113
1) Legislación de fondo	113
2) El período 1995-2018.....	114
3) La resolución 539/18 de la FACPCE.....	115
4) La ley 27.468.....	116
5) Resumen de la situación actual.....	117
d) Índice de precios y procedimiento de ajuste	119
3,12. Resumen	120
3,13. Preguntas y ejercicios.....	122
3,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	123

TERCERA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN PARTICULAR

CAPÍTULO 4

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

4,1. Introducción.....	131
4,2. Cuestiones generales	132
a) Participaciones no controladoras en entidades controladas ...	132
b) Variaciones del patrimonio	133
4,3. Distinción entre instrumentos de deuda y de patrimonio.....	134
a) Criterio básico	134
b) Instrumentos emitidos que otorgan opciones	136

	Pág.
c) Instrumentos compuestos	138
d) Casos particulares.....	139
1) Opción que solamente puede ejercerse en caso de liquidación del emisor de los estados financieros.....	139
2) Títulos convertibles obligatoriamente en acciones.....	139
3) Opción de canje por otro título que también prevé una opción.....	139
4) Acciones de cooperativas argentinas.....	139
5) Los "TI.CO.CA"	141
4.4. Variaciones cuantitativas.....	142
a) Consideraciones generales	142
1) Reconocimiento en general.....	142
2) Conversiones (método temporal) y ajustes por inflación...	143
b) Emisiones de títulos de patrimonio	144
1) Reconocimiento y medición contable.....	144
2) Diferencias con los importes nominales de las acciones emitidas.....	145
3) Acciones preferentes	147
4) Costos de emisión	147
5) Otras consideraciones.....	148
c) Anticipos irrevocables de aportes	149
1) Caracterización.....	149
2) Recepción.....	150
3) Capitalización posterior.....	150
d) Opciones para la suscripción de acciones.....	152
e) Distribuciones de ganancias.....	154
1) Consideraciones generales.....	154
2) Dividendos al capital ordinario.....	154
3) Dividendos al capital preferente	155
f) Reducción de capital con devolución de aportes	157
g) Transacciones con acciones propias.....	158
1) Compra.....	159
2) Venta.....	166
3) Costos relacionados	167

	Pág.
4,5. Variaciones puramente cualitativas.....	168
a) Cuestiones generales	168
b) Reservaciones de ganancias	169
1) Reconocimiento	169
2) Medición y reexpresión.....	169
c) Desafectaciones de reservas	169
d) “Dividendos en acciones” y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio	170
e) Divisiones y unificaciones de acciones.....	172
f) Absorciones de pérdidas	172
g) Reclasificaciones de resultados previamente imputados al “otro resultado integral” (o a cuentas especiales de patrimonio)	173
4,6. NIIF.....	174
a) Panorama	174
b) Capital suscrito versus capital integrado.....	175
c) Acciones propias en cartera	176
4,7. “NIIF para las PyMEs”	176
4,8. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	177
a) Distinción entre pasivo y patrimonio.....	178
1) Criterio general.....	178
2) Acciones preferentes rescatables	178
3) Títulos emitidos por cooperativas.....	179
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes.	179
c) Costos de emisión de acciones	179
d) Emisiones de acciones bajo la par.....	180
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones ...	180
f) Capitalizaciones.....	181
g) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas	181
h) Transacciones con acciones propias.....	181
i) Efectos del reciente recomienzo de los ajustes por inflación...	183
4,9. Dividendos declarados impagos.....	184
4,10. Resumen	184
4,11. Preguntas y ejercicios.....	187
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	190

CAPÍTULO 5

PASIVOS EN GENERAL

5,1. Introducción	195
5,2. Cuestiones generales	196
a) Conceptos de “pasivo” y “probable”	196
b) “Todo o nada” versus reconocimiento proporcional.....	196
c) Hechos generadores de obligaciones.....	198
d) Formas de cancelar pasivos	199
5,3. Reconocimiento contable.....	199
a) Criterios generales	199
b) Contratos no ejecutados.....	200
1) Tratamiento habitual	200
2) Contratos onerosos	201
5,4. Medición en general	201
a) Atributos de posible consideración.....	201
1) Valor razonable (valor justo)	202
2) Costo de cancelación	204
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva	204
4) Importe nominal por pagar pactado	207
5) Valor esperado	209
b) Moneda de endeudamiento distinta a la de medición.....	209
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	210
d) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	210
5,5. Medición inicial.....	211
a) Criterios generales	211
1) Atributos relevantes	211
2) Subsidios encubiertos	212
3) Cláusulas incluidas para inducir determinadas conductas ...	214
b) Aplicaciones de los criterios generales	215
1) Compras	215
2) Recepción de efectivo	216
3) Recepción en préstamo de activos no monetarios.....	217
4) Refinanciaciones	218

	Pág.
5) Pasivos pagaderos sin descuento	221
6) Obligaciones que no surgen de contratos ni de leyes.....	221
5,6. Mediciones posteriores a la inicial	222
a) Criterios generales	222
b) La “opción del valor razonable”	222
c) Aplicaciones de los criterios generales	225
1) El empleo de valores razonables para la medición de pasivos cuando la situación crediticia del emisor de los estados financieros empeora	225
2) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva	226
3) Obtención del valor descontado de un pasivo en moneda extranjera	227
4) Pasivos en especie cuya cancelación es fácil.....	229
5) Otros pasivos en especie	230
5,7. Bajas	231
a) Cuestiones generales.....	231
b) El caso de las “tarjetas de regalo”	231
5,8. Costos financieros	232
a) Medición.....	232
b) Imputación.....	234
5,9. Cuestiones especiales	235
a) Entrega de activos en garantía	235
b) Aplicación del método de la tasa efectiva.....	236
1) Emisión con descuento o con prima	236
2) Emisión con warrant adherido.....	238
3) Costos de emisión	238
4) Comisiones de compromiso.....	241
5) Compra y venta de títulos de deuda propia	242
c) Títulos convertibles en capital	245
1) Conversión obligatoria.....	245
2) Conversión optativa	245
d) Fondos de amortización.....	247
e) Pactos de recompra.....	248
5,10. Los “pasivos contingentes”	249

	Pág.
5,11. NIIF.....	249
a) Pronunciamientos relevantes.....	249
b) Reconocimiento.....	250
c) Medición inicial.....	250
1) Instrumentos financieros.....	250
2) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	251
d) Mediciones posteriores a la inicial.....	252
1) Instrumentos financieros.....	252
2) Pasivos de importe o vencimiento incierto.....	253
e) Bajas.....	253
f) Activación de costos causados por préstamos.....	253
5,12. “NIIF para las PYMES”.....	255
a) Pasivos financieros.....	256
1) Opción general.....	256
2) Pasivos financieros básicos.....	256
3) Otros pasivos financieros.....	258
b) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	259
5,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	259
a) Normas “generales”.....	260
1) Reconocimiento.....	260
2) Medición inicial.....	260
Pasivos monetarios.....	260
Pasivos en especie.....	264
3) Medición periódica.....	264
Pasivos monetarios.....	264
Pasivos en especie.....	265
4) Baja.....	265
5) Activación de costos financieros.....	266
b) Normas para “entidades medianas”.....	266
1) Reconocimiento.....	266
2) Medición inicial.....	266
Pasivos monetarios.....	266
Pasivos en especie.....	267

	Pág.
3) Medición periódica	268
Pasivos monetarios.....	268
Pasivos en especie	273
4) Baja	273
5) Activación de costos financieros	274
c) Normas para “entidades pequeñas”	274
5,14. Resumen	274
5,15. Preguntas y ejercicios.....	279
5,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	282

CAPÍTULO 6

SERVICIOS RECIBIDOS, TASAS E IMPUESTOS

6,1. Introducción	289
6,2. Cuestiones generales	290
a) Reconocimiento contable	290
b) Medición contable	291
c) Imputación.....	293
d) Anticipos a proveedores.....	293
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	293
6,3. Vacaciones y otras ausencias pagas.....	296
6,4. Accidentes de trabajo.....	299
6,5. Compensaciones por despidos y por retiros.....	299
a) Indemnizaciones y compensaciones por retiros voluntarios inducidos.....	299
b) Remuneraciones post empleo	301
c) Pagos únicos a la finalización del empleo	301
d) Las “indemnizaciones por clientela” en la Argentina.....	301
6,6. Compensaciones durante períodos de inactividad.....	302
6,7. Aguinaldos	302
6,8. Aportes del empleador	304
6,9. Retribuciones a miembros de los órganos de dirección y fiscalización.....	305
6,10. Participaciones sobre las ganancias	306
6,11. Litigios con empleados o con exempleados	307

	Pág.
6,12. Servicios prestados por terceros.....	309
a) Reconocimiento y medición	309
b) Imputación del costo	310
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	312
6,13. Tasas gubernamentales	313
6,14. Impuestos	313
a) Reconocimiento.....	313
b) Medición.....	314
c) Imputación.....	319
d) Desagregación del impuesto sobre las ganancias cargado a resultados	323
e) Declaraciones juradas por grupos de entidades	323
f) Reclamos de las autoridades fiscales	324
g) Cuestiones relacionadas	325
6,15. NIIF.....	326
a) Panorama	326
b) Remuneraciones a los empleados.....	326
c) Servicios adquiridos a terceros.....	327
d) Impuesto sobre las ganancias.....	327
e) Otros gravámenes	327
6,16. “NIIF para las PyMEs”.....	328
6,17. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	328
6,18. Resumen	330
6,19. Preguntas y ejercicios.....	332
6,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	335

CAPÍTULO 7

COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES PROPIAS

7,1. Introducción.....	339
7,2. Características básicas.....	339
a) Compensaciones al personal.....	339
b) Compensaciones a proveedores.....	341
7,3. Reconocimiento contable.....	342

	Pág.
a) Consideraciones generales	342
b) Oposición al reconocimiento contable.....	343
7,4. Medición inicial.....	344
a) Consideraciones generales	344
b) Pagos en acciones	345
c) Opciones no recargables	346
d) Opciones recargables	350
e) Derechos de apreciación de acciones.....	350
f) Cabildeos contra la contabilización de las compensaciones en opciones por su valor razonable.....	351
7,5. Contrapartida del costo	358
7,6. Imputación del costo	358
7,7. Mediciones posteriores.....	358
7,8. NIIF.....	360
7,9. “NIIF para las PyMEs”	360
7,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	361
7,11. Resumen	363
7,12. Preguntas y ejercicios.....	364
7,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	365

CAPÍTULO 8

PENSIONES Y OTRAS REMUNERACIONES PAGADERAS DESPUÉS DE LA FINALIZACIÓN DEL EMPLEO

8,1. Introducción	367
8,2. Tipos básicos de planes de pensiones	367
a) Planes de contribuciones definidas	368
b) Planes de beneficios definidos	369
c) Planes con características especiales.....	371
8,3. Contabilización de los planes de beneficios definidos	372
a) Pasivo por pensiones	373
1) Reconocimiento	373
2) Criterio básico de medición	373
3) Aplicación del criterio básico de medición.....	376

	Pág.
Agrupamiento de datos.....	376
Estimaciones.....	376
Remuneraciones por considerar.....	377
Descuento financiero.....	378
Determinación del pasivo a la fecha de la medición.....	379
Participación de actuarios.....	382
Oportunidad.....	384
Cálculos simplificados.....	384
4) Contrapartida del pasivo acumulado cuando se implanta un plan.....	385
5) Cambios en la medida contable de un pasivo por pensiones ya reconocido.....	387
Causas.....	387
Imputación.....	387
6) Cuestiones relacionadas.....	389
b) Activos de un plan.....	389
1) Reconocimiento.....	390
2) Medición primaria.....	391
3) Resultados.....	391
4) Compensación con el pasivo por pensiones.....	393
c) Las denominadas “ganancias y pérdidas actuariales”.....	394
1) Concepto.....	394
2) Cálculo.....	396
3) Exclusión de los costos laborales del período.....	397
4) Imputación y tratamiento posterior.....	397
Diferimiento en cuentas de activo o pasivo e imputación a resultados en ejercicios posteriores.....	398
Imputaciones al ORI.....	400
5) Nuestra propuesta.....	400
8,4. Otros beneficios posteriores al retiro.....	401
8,5. NIIF.....	402
8,6. “NIIF para las PyMES”.....	404
8,7. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	405
8,8. Resumen.....	408

	Pág.
8,9. Preguntas y ejercicios.....	411
8,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	413

CAPÍTULO 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES DE USO)

9,1. Introducción.....	417
9,2. Reconocimiento contable.....	418
9,3. Asignaciones a clases	419
9,4. Medición en general.....	419
a) Atributos de posible consideración.....	419
1) Valor razonable (valor justo)	419
2) Valor neto de realización	421
3) Costo histórico.....	421
4) Costo histórico menos depreciación	422
5) Valor de uso.....	422
6) Importe recuperable	423
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	424
9,5. Medición inicial.....	427
a) Enfoques de posible aplicación	427
b) Determinación de costos	428
1) Bienes comprados (en general).....	428
2) Compra de un terreno seguida de una demolición.....	429
3) Bienes de propia producción	429
4) Pruebas.....	430
5) Subsidios	430
6) Mejoras.....	430
9,6. Mediciones posteriores a la inicial	430
a) Enfoques de posible aplicación	430
1) Método del costo	431
2) Métodos basados en valores razonables	432
3) Métodos basados en otros valores corrientes	439
b) Depreciaciones	439
1) Causas	440

	Pág.
Consideraciones generales.....	440
Terrenos agrícolas	441
2) Medición	441
Elementos por considerar.....	441
Medida contable base	442
Utilización (“vida útil”) esperada.....	442
Valor recuperable final.....	443
Método de depreciación	443
3) Imputación.....	445
4) Cambios de estimaciones y correcciones de errores.....	445
5) Cambios de método	448
6) Prácticas desaconsejables.....	449
c) Comparaciones con importes recuperables.....	451
1) Cuestiones generales.....	451
2) Agrupamientos de activos	452
3) Frecuencia de las comparaciones	455
Consideraciones generales.....	455
Indicios de desvalorización	456
Omisión basada en la consideración del “valor de uso sin descontar”	457
4) Estimación de los valores de uso.....	459
5) Imputación de las desvalorizaciones y de sus reversiones .	462
Imputación general	462
Asignación a activos individuales	467
9,7. Bajas en general.....	468
9,8. Permutas	468
9,9. Reclasificaciones	469
9,10. Cuestiones particulares	470
a) Adquisiciones mediante “grupos cerrados”	470
b) Repuestos	473
c) Mejoras	474
d) Inspecciones generales	474
e) Mantenimiento común	474
f) Mantenimiento con reemplazo de partes.....	475

	Pág.
g) Reparaciones.....	477
h) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración	478
9,11. NIIF.....	483
9,12. “NIIF para las PyMEs”	486
9,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	487
a) Normas “generales”	488
1) Opciones para la medición periódica.....	488
2) Modelo del costo	489
Medición del costo	489
Medición de las depreciaciones.....	490
Comparaciones con importes recuperables	490
3) “Modelo del valor razonable”	492
4) Permutas	494
b) Normas para “entidades pequeñas” y “entidades medianas” ..	495
1) Opciones para la medición periódica.....	495
2) Modelo del costo	495
3) Modelo del valor razonable	496
4) Permutas	497
c) La RT 48 (aplicable una sola vez).....	497
9,14. Normas legales argentinas	499
9,15. Resumen	503
9,16. Preguntas y ejercicios.....	509
9,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	513

CAPÍTULO 10

ACTIVOS INTANGIBLES

10,1. Introducción.....	521
10,2. Clases de intangibles.....	522
a) Según la forma de incorporación	522
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado	522
c) Según las restricciones temporales a su utilización.....	523
10,3. Principales intangibles	523
a) Enajenables por separado.....	523

	Pág.
1) Inversiones.....	523
2) Marcas	524
3) Derechos de autor o de propiedad intelectual.....	524
4) Derechos de edición.....	525
5) Derechos de uso	525
6) Derechos de pase de deportistas profesionales	526
7) Concesiones.....	526
8) Franquicias	526
9) Derechos de contaminación	527
b) No enajenables por separado	527
1) Costos de puesta en marcha de operaciones	527
2) Capacitación del personal	528
3) La plusvalía (el “valor llave”)	528
4) El “capital intelectual”	530
10,4. Reconocimiento contable.....	532
a) Cuestiones generales.....	532
b) Intangibles incorporados en tangibles.....	532
c) Costos de investigación y desarrollo	532
d) Concesiones	537
e) Costos de puesta en marcha de operaciones.....	537
f) Costos en publicidad	538
g) Insumos empleados para desarrollar intangibles que no se reconocen como activos	538
h) Plusvalía creada	539
i) Información sobre intangibles no reconocidos	540
10,5. Medición en general	541
a) Atributos de posible consideración.....	541
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	541
10,6. Medición inicial.....	542
a) Posibles enfoques	542
b) Determinación de costos	542
1) Intangibles comprados (en general).....	542
2) Intangibles desarrollados	544
3) Consideración de subsidios obtenidos.....	544
4) Mejoras.....	544

	Pág.
10,7. Mediciones posteriores a la inicial	545
a) Enfoques de posible aplicación	545
b) Depreciaciones	546
1) Consideraciones generales.....	546
2) Intangibles con “vida útil indefinida”	549
c) Comparaciones con importes recuperables.....	550
10,8. Bajas en general	550
10,9. Permutas	550
10,10. Reclasificaciones.....	551
10,11. Cuestiones particulares	551
a) Mejoras	551
b) Costos de defensa de derechos	551
10,12. NIIF	552
10,13. “NIIF para las PyMEs”	555
10,14. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	556
a) Normas “generales”	557
b) Normas para entidades “medianas” y entidades “pequeñas” .	558
c) La RT 48 (aplicable una sola vez).....	559
10,15. Una norma legal argentina.....	559
10,16. Resumen	559
10,17. Preguntas y ejercicios	562
10,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	564

CAPÍTULO 11

BIENES DE CAMBIO (“INVENTARIOS”) Y OTRAS EXISTENCIAS

11,1. Introducción.....	567
11,2. Reconocimiento contable.....	569
11,3. Medición en general	569
a) Atributos de posible consideración.....	569
1) Valor razonable (valor justo)	569
2) Valor neto de realización	570
3) Costo corriente	571

	Pág.
4) Costo histórico.....	571
5) Valor de uso.....	571
6) Importe recuperable	571
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	572
11,4. Medición inicial.....	573
a) Posibles enfoques	573
b) Medición de los costos	574
1) Cuestiones generales.....	574
2) Costos de compra y recepción.....	575
3) Costos de almacenamiento	576
4) Costos fijos y subutilización de la capacidad productiva....	577
5) Determinación de costos por producto.....	580
6) Empleo de costos predeterminados en lugar de costos reales	582
11,5. Mediciones posteriores a la inicial	584
a) Posibles enfoques	584
b) Aplicación de enfoques basados en valores corrientes	584
1) Bienes de fácil comercialización	584
2) Minerales no procesados	586
3) Activos biológicos y productos agrícolas.....	586
4) Bienes de cambio en producción.....	586
5) Bienes intermedios (para consumo propio)	586
6) Otras existencias.....	587
7) Resultados de tenencia	587
c) Aplicación del enfoque basado en costos históricos	588
1) Asignación de costos a unidades	588
2) Ajustes por inflación.....	588
3) Comparaciones con importes recuperables	589
Determinación de los importes recuperables.....	589
Frecuencia.....	591
Niveles	591
Desvalorizaciones y reversiones de ellas.....	593
11,6. Salidas por ventas o consumos	595
11,7. Resultados de tenencia de bienes de cambio	597

	Pág.
11,8. Diferencias de inventario	597
11,9. NIIF.....	598
a) Bienes de cambio	598
b) Otras existencias	600
11,10. “NIIF para las PyMEs”	600
11,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	600
a) Normas “generales”	601
b) Normas para “entidades medianas”	603
1) Medición contable periódica	603
2) Determinación del costo de lo vendido	604
c) Normas para “entidades pequeñas”	606
11,12. Resumen	606
11,13. Preguntas y ejercicios	609
11,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	614

CAPÍTULO 12

ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS

12,1. Introducción.....	621
12,2. Reconocimiento y baja contable.....	621
12,3. Clasificación de los activos biológicos.....	622
12,4. Medición de los “activos biológicos consumibles”	622
a) Atributos de posible consideración	622
1) Valor razonable (valor justo)	623
2) Valor razonable menos costos de vender	624
3) Valor neto de realización	624
4) Valor neto de realización proporcionado al grado de avan- ce del proceso productivo.....	624
5) Costo corriente	625
6) Costo histórico.....	626
7) Valor descontado de futuros flujos de efectivo	627
8) Importe recuperable	628
b) Criterio que preferimos.....	628
c) Aplicación del criterio que preferimos.....	629

	Pág.
1) Agricultura	629
2) Silvicultura	630
3) Ganadería.....	632
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	633
12,5. Medición de los “activos biológicos para producir frutos”	634
a) Plantas productoras.....	634
b) Animales.....	635
12,6. Medición de los productos agropecuarios.....	636
12,7. Cuestiones relacionadas.....	637
a) Subsidios por ventas.....	637
b) Contratos de futuro.....	638
12,8. Resultados de la actividad y resultados de tenencia	639
12,9. NIIF.....	640
12,10. “NIIF para las PyMEs”	641
12,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	642
a) Panorama.....	643
b) Propuestas contenidas en la RT 22	643
12,12. Resumen	645
12,13. Preguntas y ejercicios.....	648
12,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	648

CAPÍTULO 13

INGRESOS EN GENERAL

13,1. Introducción	651
13,2. Cuestiones generales	652
a) Reconocimiento.....	652
b) Medición en general.....	654
c) Ventas con financiación	655
d) Asunción simultánea de dos o más obligaciones.....	657
e) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas relacionadas	658
f) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	659
13,3. Ventas de activos	659
a) Aplicación del criterio básico	659

	Pág.
1) Activos preexistentes.....	659
2) Licencias que crean activos	660
b) Ventas con derecho a devolución.....	660
c) Consignaciones.....	663
d) Bienes de fácil comercialización	664
e) Subproductos	665
f) Comodatos de envases	665
13,4. Construcciones y prestaciones de servicios.....	666
a) Consideraciones generales	666
b) Agrupación o segmentación de contratos	667
c) Ingresos y costos por considerar	668
d) Construcciones de precio fijo	668
e) Construcciones de margen sobre el costo	672
f) Servicios.....	672
13,5. Cuestiones particulares	674
a) Ventas con financiación a largo plazo.....	675
b) Ventas contratadas a pérdida	675
c) Bonificaciones.....	676
d) Programas de premios.....	679
e) Servicios gratuitos posteriores a la venta	682
f) Garantías contra defectos.....	683
g) Opciones incluidas en el precio.....	687
h) Operaciones con “tarjetas de regalo”	687
13,6. NIIF.....	688
13,7. “NIIF para las PyMEs”	690
13,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	691
13,9. Resumen	694
13,10. Preguntas y ejercicios	696
13,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	699

CAPÍTULO 14

CUENTAS POR COBRAR EN GENERAL

14,1. Introducción	701
--------------------------	-----

	Pág.
14,2. Orígenes de las cuentas por cobrar.....	702
14,3. Reconocimiento contable.....	703
a) Criterio general	703
b) La cuestión de la obtención “probable” de flujos netos positivos de efectivo	703
14,4. Medición en general	704
a) Atributos de posible consideración.....	704
1) Valor razonable (valor justo)	704
2) Valor neto de realización	705
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva	706
4) Importe nominal por cobrar pactado	706
5) Valor esperado	707
b) Cálculo de un valor descontado para su empleo como estimación de un valor razonable.....	708
1) Cobranzas (importes y momentos)	708
2) Tasa de interés	709
c) Moneda de nominación distinta a la de medición	710
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	711
e) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	712
14,5. Medición inicial.....	712
a) Criterios generales	712
1) Atributos relevantes	712
2) Subsidios encubiertos.....	713
3) Cláusulas incluidas para promover determinadas conductas.....	715
b) Aplicaciones de los criterios generales	715
1) Ventas de bienes, servicios o derechos de uso.....	715
2) Entrega de efectivo	715
3) Préstamos en especie	716
4) Refinanciaciones	716
5) Cuentas por cobrar que no surgen de contratos ni de leyes	717
14,6. Mediciones posteriores a la inicial	717
a) Criterios generales	717
1) Créditos en moneda.....	717
2) Créditos en especie	719

	Pág.
b) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva.....	720
c) Pérdidas crediticias.....	721
1) Cuestiones generales.....	721
2) Cálculo del importe recuperable.....	722
Método que preferimos	722
Métodos que desaconsejamos	722
3) Impuestos recuperables.....	724
4) Imputación de las pérdidas por desvalorización y de sus reversiones	724
14,7. Bajas	725
14,8. Administración de cuentas por cobrar (“servicing”)	727
14,9. Resultados financieros ocasionados por las cuentas por cobrar ..	728
a) Medición.....	728
b) Imputación.....	729
14,10. Cuestiones especiales.....	730
a) Créditos comprados con problemas de incobrabilidad o mora	730
b) Obsequios a receptores de préstamos.....	732
c) Garantías recibidas	732
d) Obligación de otorgar un crédito	733
e) Pactos de recompra	733
14,11. NIIF	734
14,12. “NIIF para las PYMES”	738
14,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	742
14,14. Resumen	748
14,15. Preguntas y ejercicios	751
14,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	754

CAPÍTULO 15

ARRENDAMIENTOS Y LICENCIAS

15,1. Introducción	757
--------------------------	-----

	Pág.
15,2. Consideraciones aplicables a cualquier contrato que otorgue derechos de uso	757
15,3. Arrendamientos	759
a) Caracterización	759
b) Derechos y obligaciones de las partes.....	760
c) Enfoque que preferimos.....	761
1) Idea básica	762
2) Contabilidad del arrendatario.....	762
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	762
Mediciones posteriores.....	766
Mejoras de los bienes arrendados.....	768
3) Contabilidad del arrendador no vendedor	768
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	768
Mediciones posteriores.....	769
4) Contabilidad del arrendador vendedor.....	769
d) Otros enfoques	769
1) Enfoque basado en la propiedad legal del bien arrendado	770
2) Enfoque basado en el ejercicio de la opción de compra	770
3) Enfoque basado en los beneficios y los riesgos incidentales	771
15,4. Venta seguida de arrendamiento	772
15,5. Licencias	774
a) Consideraciones generales	774
b) Contabilidad del licenciador	775
c) Contabilidad del licenciataria	776
15,6. NIIF.....	777
a) Arrendamientos	777
1) Normas para arrendatarios.....	777
Criterios generales.....	777
Exenciones a la aplicación de los criterios generales.....	778
2) Normas para arrendadores.....	779
b) Venta seguida de arrendamiento.....	779
c) Licencias.....	779
15,7. “NIIF para las PyMEs”	779

	Pág.
15,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	780
15,9. Resumen	781
15,10. Preguntas y ejercicios	783
15,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	786

— TOMO II —

CAPÍTULO 16

DERIVADOS

16,1. Introducción	791
16,2. Reconocimiento.....	792
16,3. Medición en general.....	793
a) Atributos de posible consideración.....	793
1) Valor razonable (valor justo)	793
2) Valor neto de realización	793
3) Costo de cancelación	793
4) Importe histórico.....	794
b) Estimaciones de valores razonables.....	794
1) Contratos a término (“forwards”) y futuros.....	794
2) Permutas financieras (“swaps”)	797
3) Opciones	799
c) Moneda de nominación distinta a la de medición	806
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	806
16,4. Medición inicial.....	807
16,5. Medición periódica	807
a) Criterio general	807
b) Derivados incorporados en instrumentos compuestos	807
16,6. Baja contable.....	808
16,7. Imputación de los resultados de tenencia.....	809
16,8. Efecto de la existencia de opciones sobre las medidas contables de los subyacentes	810
16,9. NIIF.....	812

	Pág.
16,10. “NIIF para las PyMEs”	812
16,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	813
a) Normas de la RT 18	814
b) Normas de la RT 22	814
16,12. Resumen.....	815
16,13. Preguntas y ejercicios.....	816
16,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	818

CAPÍTULO 17

LA “CONTABILIDAD DE COBERTURAS”

17,1. Introducción	821
17,2. Operaciones de cobertura	821
a) La partida cubierta.....	822
b) Riesgos cubiertos	822
c) Instrumentos de cobertura	823
d) Ejemplos	824
e) Medición de la eficacia.....	824
f) Documentación	826
g) Señalamiento.....	827
17,3. La “contabilidad de coberturas”	827
a) Aplicabilidad	827
b) Reglas básicas.....	828
1) Coberturas de riesgos inherentes a activos y pasivos exist- tentes	828
2) Coberturas de transacciones futuras esperadas	829
3) Coberturas de participaciones en entidades con otra moneda de medición	833
c) Discontinuación.....	833
d) Impacto sobre la medición y la imputación de los costos y resultados financieros	834
17,4. NIIF	837
17,5. “NIIF para las PyMEs”	839
17,6. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “nor- mas contables profesionales”	840

	Pág.
a) Coberturas de riesgos de flujos de efectivo	841
b) Coberturas de riesgos en inversiones netas en entidades extranjeras no integradas	843
c) Coberturas de riesgos de cambios en valores corrientes.....	844
17,7. Resumen.....	845
17,8. Preguntas y ejercicios	846
17,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	847

CAPÍTULO 18

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

18,1. Introducción	849
18,2. Métodos del impuesto diferido	850
a) Método basado en el estado de resultados.....	850
b) Método basado en el estado de situación.....	852
c) El llamado “método del neto de impuesto”	853
18,3. Bases impositivas de activos y pasivos	854
18,4. Las denominadas “diferencias temporarias”	861
18,5. Estudio de las diferencias entre resultados contables e impositivos..	862
18,6. Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	866
a) Reconocimiento.....	866
1) Criterio general.....	866
2) Posibilidad de asignar una medida fiable	869
3) Momento del reconocimiento.....	870
4) Excepciones a la aplicación del criterio general	870
Reconocimiento inicial de una plusvalía no deducible impositivamente.....	871
Reconocimiento de activos y pasivos por transacciones sin efecto contable ni impositivo	874
Diferencias temporarias asociadas con ciertas inversiones en otras entidades	874
b) Medición.....	876
1) Separación de jurisdicciones y contribuyentes	876
2) Criterio básico.....	876
3) Aplicación del criterio básico	877

	Pág.
4) Tasas impositivas por considerar	878
5) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) ...	879
c) Variaciones de saldos	879
1) Causas	879
2) Imputación en general	882
3) Imputación de los RECPAM sobre los saldos por impuestos diferidos.....	882
4) Una propuesta inadecuada.....	884
18,7. Cuestiones particulares.....	885
a) Diferencias temporarias deducibles que no implican activos por impuestos diferidos	885
b) Activos por impuestos diferidos originados en subsidios	886
c) Revaluaciones o indexaciones impositivas sin efecto contable....	887
d) Efectos de la inflación.....	888
1) Aplicación de las normas generales.....	888
2) Una seudo “interpretación” del CPCECABA.....	889
e) Quebrantos impositivos	892
1) Tratamiento en el ejercicio de origen	892
2) Tratamiento en ejercicios posteriores	894
f) Más de una tasa impositiva	895
g) Impuestos complementarios del que grava las ganancias	898
h) Quitas de impuestos con fines promocionales.....	899
i) Efectos de las combinaciones de negocios.....	901
18,8. Resistencias a la aplicación de los métodos de impuesto diferido	901
18,9. Cadenas de diferencias temporarias	905
18,10. NIIF	907
18,11. “NIIF para las PyMEs”	907
18,12. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	907
a) Normas generales.....	908
b) Normas para entidades medianas.....	910
c) Normas para entidades pequeñas.....	913
18,13. Resumen.....	916
18,14. Preguntas y ejercicios.....	918
18,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	922

CAPÍTULO 19

COMBINACIONES Y PLUSVALÍAS

19,1. Introducción	929
19,2. ¿Es necesaria la clasificación de las combinaciones de negocios? ..	932
a) Criterio prevaleciente hasta mediados de la década de 1990 ..	932
b) Criterio prevaleciente en la actualidad	934
19,3. Métodos de contabilización	936
19,4. Métodos de la compra y de la adquisición	937
a) Aspectos generales	937
b) Individualización de la adquirente	939
c) Fecha de adquisición	939
d) Costo de adquisición	939
1) Componentes	939
2) Desembolsos no atribuibles a la combinación	940
3) Cuestiones vinculadas con las acciones por emitir	940
4) Costos que no crean activos	940
e) Reconocimiento y medición a la fecha de la adquisición	941
1) Activos identificables y pasivos	942
2) Participación no controladora en la entidad adquirida	944
3) Plusvalía, minusvalía o resultado de la operación	947
f) Ajustes posteriores a la contabilización inicial	950
g) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	952
h) Cuestiones especiales	952
1) Participaciones preexistentes en la entidad adquirida	952
2) Intangibles individuales previamente reconocidos por la adquirida	955
3) Activos y pasivos por impuestos diferidos	956
4) Reestructuraciones relacionadas	957
19,5. Método de la unión de intereses	958
a) Aspectos generales	958
b) Aplicación	958
19,6. Método del nuevo ente	960
19,7. “Método del traslado”	961
19,8. Estados de situación especiales	962

	Pág.
19,9. Transacciones posteriores a una adquisición.....	966
a) Ampliación o reducción de la participación en una controlada ..	966
b) Fusión legal de entidades bajo control común.....	967
19,10. Tratamiento posterior de la plusvalía	969
a) Enfoque basado en la depreciación	969
b) Enfoques basados en el importe recuperable	971
1) Enfoque del FASB	972
2) Enfoque del IASB.....	974
19,11. Tratamiento posterior de la minusvalía	974
19,12. La “pushdown accounting”	975
19,13. NIIF	977
a) Combinaciones de negocios	977
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	979
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	979
d) “Pushdown accounting”	980
19,14. “NIIF para las PyMEs”	980
a) Combinaciones de negocios.....	980
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	980
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	980
d) “Pushdown accounting”	981
19,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	981
a) Combinaciones de negocios	982
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	987
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	987
d) Tratamiento posterior de la minusvalía	988
e) “Pushdown accounting”	989
19,16. Resumen.....	989
19,17. Preguntas y ejercicios.....	992
19,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	995

CAPÍTULO 20

PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

20,1. Introducción	1001
--------------------------	------

	Pág.
20,2. Instrumentos de patrimonio	1003
20,3. Reconocimiento contable	1004
20,4. Medición en general.....	1005
a) Atributos de posible consideración.....	1005
1) Valor razonable (valor justo)	1005
2) Valor neto de realización	1007
3) Costo.....	1008
4) Valor patrimonial (proporcional).....	1008
5) Valor descontado de los futuros flujos de efectivo.....	1009
6) Importe recuperable	1009
b) Participaciones de entidades de inversión	1010
c) Intención con que se mantiene la participación.....	1011
d) Poder relativo sobre las decisiones de una participada.....	1011
1) Control.....	1012
Consideraciones generales.....	1012
Entidades que solamente pueden encarar determinadas actividades	1014
Administración de una entidad en beneficio de otra	1016
Limitaciones al ejercicio del control.....	1016
Limitaciones a la recepción de los beneficios que produce una inversión	1017
Control volátil	1017
2) Control conjunto	1018
3) Influencia significativa	1018
20,5. Medición inicial	1021
20,6. Mediciones posteriores	1022
a) Participaciones que se prevé enajenar.....	1023
1) Participaciones que otorgan control.....	1023
2) Participaciones que no otorgan control	1024
b) Participaciones que no se prevé enajenar	1025
1) Participaciones que otorgan control.....	1025
2) Participaciones que otorgan control conjunto	1026
3) Otras participaciones	1027
c) Métodos contables.....	1029

	Pág.
d) Anticipos irrevocables de aportes	1029
e) Cambios en las medidas contables de las participaciones	1030
f) Comparaciones con importes recuperables.....	1030
20,7. Métodos de la participación	1030
a) Consideraciones generales	1031
b) Practicabilidad	1032
c) Cálculos del valor patrimonial.....	1033
1) Cálculo a la fecha de incorporación de la participación	1033
2) Cálculos a fechas posteriores	1035
3) Fecha	1035
4) Adecuación a las políticas contables del inversor	1037
5) Acciones en cartera	1038
6) Acciones cuya emisión futura es segura.....	1038
7) Opciones para la suscripción de acciones	1040
d) Medición inicial de una participación	1041
e) Mediciones periódicas de una participación	1043
1) Reglas generales	1043
2) Ajustes de resultados.....	1046
3) Pérdida del patrimonio de la participada.....	1047
f) Imputación de los cambios en el valor patrimonial	1048
g) Impuestos sobre las distribuciones de ganancias.....	1053
h) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	1053
i) Participaciones recíprocas	1055
j) Auditoría o revisión de los estados financieros de la participada	1057
20,8. Aplicación del método de la participación a los estados financieros de una controlada	1057
20,9. Método del costo.....	1059
20,10. Método de consolidación proporcional.....	1060
20,11. Bajas	1061
20,12. Reclasificaciones.....	1062
20,13. NIIF	1064
a) Componentes relevantes.....	1064

	Pág.
b) Medición en los estados financieros consolidados o cuando no existen controladas	1065
1) Participaciones que han sido reclasificadas como “activos no corrientes tenidos para la venta”	1065
2) Participaciones cuyo titular es una entidad de inversión.	1066
3) Participaciones en controladas	1067
4) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos	1067
5) Otras participaciones	1069
c) Medición en los estados separados de una controladora de sus participaciones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1070
1) Reglas.....	1070
2) Nuestra crítica	1071
d) NIC 28 versus NIIF 3	1072
20,14. “NIIF para las PyMEs”	1075
a) Secciones relevantes	1075
b) Participaciones de entidades de inversión	1075
c) Participaciones en controladas.....	1075
d) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos.....	1076
e) Otras participaciones.....	1077
20,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1077
a) Panorama.....	1078
b) El método de participación de la RT 21.....	1080
20,16. Resumen.....	1086
20,17. Preguntas y ejercicios.....	1090
20,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1095

CAPÍTULO 21

CONSOLIDACIONES

21,1. Introducción	1103
21,2. Propósito de la consolidación	1104
21,3. Posible omisión de la consolidación.....	1106
21,4. Entidades cuyos estados financieros deben consolidarse	1106
a) Criterio general	1106

	Pág.
b) Excepciones a la aplicación del criterio general	1108
21,5. Elementos de los estados consolidados	1109
a) Cuestiones generales	1109
b) Perspectivas “de la entidad” y “de los propietarios”	1109
21,6. Coherencia entre los estados consolidados y los separados.....	1113
21,7. Información contable de las controladas	1113
a) Fecha.....	1113
b) Adecuación a las políticas contables de la controladora.....	1114
c) Auditoría o revisión	1114
21,8. La consolidación como tarea.....	1114
a) Consideraciones generales	1114
b) Trabajos previos.....	1116
c) Eliminación de incoherencias producidas por la aplicación de las normas contables	1117
d) Reemplazo de la participación en el patrimonio de una controlada.....	1118
e) Reemplazos de las participaciones en el resultado reconocido como tal por una controlada y en su “otro resultado integral” ...	1121
f) Ajustes de consolidación.....	1124
1) Criterio básico.....	1124
2) Eliminaciones de resultados por transacciones intragrupo	1124
3) Reclasificaciones de componentes del resultado integral ..	1127
4) Eliminaciones de saldos intragrupo	1127
5) Flujos de efectivo	1128
6) Problemas causados por los desfases de fechas	1128
g) Algunos casos en que se requieren ajustes de consolidación..	1129
1) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su costo	1130
2) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su costo menos depreciación.....	1135
3) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su valor razonable o por otro valor corriente.....	1137
4) Saldos intragrupo por ser liquidados con tipos de cambio preferentes	1140
5) Emisión y endoso posterior de instrumentos de deuda.....	1142

	Pág.
6) Revisión de la imputación de costos financieros activados ..	1142
7) Revisión de la imputación de costos financieros reconocidos en resultados.....	1145
8) Arrendamientos y otros derechos de uso	1146
9) Transacciones de una controlada con sus propietarios.....	1149
10) Desvalorizaciones de plusvalías.....	1149
11) Desvalorizaciones de otros activos de las controladas.....	1151
h) Agregaciones de saldos y ajustes	1151
i) Estado de cambios en el patrimonio neto	1151
j) Estado de flujo de efectivo	1151
k) Consolidaciones intermedias	1153
21,9. Asientos de consolidación.....	1155
21,10. NIIF.....	1156
21,11. “NIIF para las PyMEs”	1157
21,12. Normas argentinas	1157
a) El artículo 62 de la ley general de sociedades.....	1157
b) El artículo 60 de la ley de mercado de capitales	1158
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1159
21,13. Resumen.....	1164
21,14. Preguntas y ejercicios	1167
21,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1173

CAPÍTULO 22

CONVERSIONES DE ESTADOS FINANCIEROS DE PARTICIPADAS

22,1. Introducción	1183
22,2. Cuestiones básicas	1185
a) Propósito de la conversión.....	1185
1) Consolidación.....	1185
2) Aplicación del método de la participación a una controlada en los estados separados de su controladora.....	1186
3) Aplicación del método de la participación a una asociada o un negocio conjunto	1187

	Pág.
4) Aplicación del método de la consolidación proporcional a un negocio conjunto	1188
b) La integración de actividades como base para la selección del método de conversión	1189
c) Tipos de cambio	1189
d) Conversiones y ajustes por inflación	1190
e) Diferencias de cambio	1191
22,3. Métodos de conversión y sus combinaciones con el ajuste por inflación	1193
a) Método temporal o de la SFAS 8	1194
b) Enfoque convertir-ajustar	1197
c) Método de la inversión neta o de la SFAS 52	1203
1) Descripción y comentarios generales	1203
2) Los “ajustes de conversión”	1210
3) Correcciones vía consolidación	1210
d) Método de la inversión neta modificado	1213
e) Enfoque ajustar-convertir	1214
1) Descripción y comentarios generales	1214
2) Aplicación al estado de flujos de efectivo	1216
3) Resumen de problemas y consideraciones sobre su significación	1217
f) Método de ajustar-convertir modificado (“ajustar-convertir-discriminar”)	1221
g) Métodos fuera de uso	1226
h) Nuestra preferencia y la crítica de Escribano Martínez a ella ..	1227
22,4. Una cuestión de aplicación	1230
22,5. Contabilidad en dos monedas	1231
22,6. NIIF	1234
a) Reglas de la NIC 21	1234
b) Reglas de la NIC 7	1237
22,7. “NIIF para las PyMEs”	1237
22,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1237
a) Entidades integradas	1239

	Pág.
b) Entidades no integradas.....	1239
c) Tipos de cambio.....	1241
d) Cambios de categoría	1241
22,9. Resumen.....	1242
22,10. Preguntas y ejercicios.....	1244
22,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1247

CAPÍTULO 23

MISCELÁNEA

23,1. Introducción	1253
23,2. Activos o grupos en disposición destinados a su venta o a su distribución a los propietarios	1254
a) Reclasificaciones.....	1254
b) Asignaciones iniciales	1257
c) Mediciones.....	1257
d) Cambio de destino de un ANCM PV o de un grupo	1258
e) Venta de una controlada	1258
f) NIIF	1258
g) “NIIF para las PYMES”	1262
h) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1262
1) Normas generales.....	1262
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1264
23,3. Contratos onerosos	1265
23,4. Criptomonedas.....	1266
a) Concepto	1266
b) Nuestro análisis.....	1266
c) Normas contables de medición.....	1267
23,5. Derechos de emisión de sustancias contaminantes	1268
a) Cuestiones generales.....	1268
1) Esquemas de tope y negociación	1268
2) Los certificados.....	1270
b) Reconocimiento contable	1271

	Pág.
c) Medición.....	1271
1) Nuestra opinión.....	1271
2) La propuesta contenida en la interpretación CINIIF 3.....	1275
d) NIIF	1277
e) “NIIF para las PYMES”	1277
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1278
1) Normas generales.....	1278
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1279
23,6. Donaciones, promesas de donar y legados.....	1279
a) Donaciones recibidas	1279
1) Criterio general.....	1279
2) Donaciones con cargo.....	1281
b) Donaciones efectuadas	1282
c) Promesas de donar	1282
d) Legados.....	1283
e) NIIF y “NIIF para las PYMES”	1283
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1284
23,7. Escisiones	1284
a) Análisis conceptual.....	1284
b) NIIF y “NIIF para las PYMES”	1287
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1287
23,8. Explotación de servicios públicos concesionados bajo ciertas condiciones.....	1288
a) Enfoques.....	1289
1) Enfoque de los bienes de uso	1289
2) Enfoque de los bienes de uso con fondo de reversión	1289
3) Enfoque de la interpretación CINIIF 12.....	1290
b) NIIF	1292
c) “NIIF para las PYMES”	1293
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1293

	Pág.
23,9. Fideicomisos.....	1293
a) Cuestiones generales.....	1293
b) Contabilidad del fideicomiso.....	1295
c) Contabilidad del fideicomitente.....	1295
d) Contabilidad del beneficiario	1296
e) Contabilidad del fiduciario	1296
f) Normas contables	1296
23,10. Fraudes anteriores exteriorizados en el ejercicio corriente	1297
a) Nuestro análisis.....	1297
b) Estándares contables.....	1300
23,11. Minería	1301
a) Cuestiones de reconocimiento y medición	1301
b) Información sobre reservas.....	1304
c) NIIF	1307
d) “NIIF para las PYMES”	1310
e) Normas argentinas.....	1311
1) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1311
2) Normas de la CNV	1311
3) Normas de la ley 24.196	1313
23,12. Obras de arte.....	1316
23,13. Operaciones conjuntas	1317
a) Nuestro análisis.....	1318
b) NIIF	1319
c) “NIIF para las PYMES”	1320
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1320
1) Panorama	1320
2) El método de consolidación proporcional de la RT 14.....	1322
3) Estados financieros de la operación conjunta	1323
23,14. “Propiedades de inversión”	1323
a) Concepto	1323
b) Asignaciones de activos a “propiedades de inversión”	1324

	Pág.
c) La coexistencia entre las categorías de “propiedades de inversión” y de “activos o grupos en disposición destinados a la venta”	1325
d) Medición.....	1326
e) NIIF	1327
f) “NIIF para las PYMES”	1328
g) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1329
1) Normas generales.....	1329
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1330
h) Normas legales argentinas	1331
23,15. Recaudación de efectivo para su aplicación a gastos específicos ..	1331
23,16. Reestructuraciones.....	1332
a) Nuestro análisis.....	1332
b) NIIF	1333
c) “NIIF para las PYMES”	1334
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1334
1) Normas generales.....	1334
2) Normas para entidades pequeñas y medianas	1335
23,17. Subsidios	1335
a) Concepto.....	1335
b) Nuestro análisis.....	1336
1) Cuestiones generales.....	1336
2) Subsidios por ventas en la actividad agropecuaria.....	1338
3) Subsidios que crean activos por impuestos diferidos	1338
4) Subsidios recibidos en derechos de emisión de sustancias contaminantes	1340
c) NIIF	1340
d) “NIIF para las PYMES”	1342
e) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1343
23,18. Preguntas y ejercicios.....	1343
23,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1344

CUARTA PARTE**ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS INFORMES QUE
INCLUYEN DATOS CONTABLES****CAPÍTULO 24****EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

24,1. Introducción	1349
24,2. Requisitos generales.....	1351
24,3. Clasificaciones de datos.....	1351
a) Cuestiones generales.....	1351
1) Criterios básicos	1352
2) Clasificación de activos y pasivos en “corrientes” y “no corrientes”	1354
3) Clasificación de activos en función de los resultados que producen.....	1357
4) Integración de los rubros del activo.....	1357
5) Depreciaciones y desvalorizaciones de activos	1358
6) Integración de los rubros del pasivo	1359
7) Concepto de “partes relacionadas”	1360
b) Cuestiones que pueden ocasionar dudas o controversias	1361
1) Recaudaciones por depositar y depósitos no acreditados por los bancos.....	1361
2) Cheques con fecha diferida	1361
3) Saldos bancarios indisponibles.....	1362
4) Intereses no devengados sobre créditos y deudas medidos con el método de la tasa efectiva.....	1362
5) Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes.....	1363
6) Cuentas cuya cobranza está sujeta a incertidumbres importantes	1363
7) Anticipos a proveedores.....	1363
8) Cuentas por cobrar a accionistas	1363
9) Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	1364
10) Bienes de cambio corrientes y no corrientes	1364
11) Materiales que no son “bienes de cambio”	1365

	Pág.
12) Repuestos	1366
13) Bienes entregados en arrendamiento	1366
14) Activos retirados de servicio	1366
15) Derechos de uso	1366
16) Plusvalías de negocios adquiridos	1367
17) Activos “no corrientes” mantenidos para la venta.....	1367
18) Pasivos que integran grupos en disposición	1367
19) Minusvalías	1367
20) Activos y pasivos de negocios conjuntos cuando se aplica el método de consolidación proporcional.....	1368
21) Cuentas de orden.....	1369
24,4. Compensaciones de activos y pasivos	1369
24,5. Desagregaciones de rubros de activos y pasivos.....	1370
24,6. Presentación del patrimonio neto.....	1370
a) Desagregaciones	1371
b) Exposición del capital nominal	1372
24,7. Información comparativa	1374
a) Cuestiones generales	1374
b) “Cifras correspondientes”	1376
c) Períodos irregulares.....	1377
d) Unidad de medida	1377
e) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial	1378
f) Cambios en los criterios de presentación del estado.....	1379
24,8. Aspectos formales.....	1379
24,9. Ejemplos reales	1381
24,10. NIIF	1381
a) Obligatoriedad del estado	1382
b) Información comparativa.....	1382
c) Presentación de información sobre partidas corrientes y no corrientes o por grado de liquidez	1383
d) Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes	1384
e) Partidas, encabezamientos y subtotales	1385
f) Ordenamiento de las partidas.....	1387
g) Compensación de activos y pasivos	1387

	Pág.
h) Información sobre el capital y las reservas	1387
24,11. "NIIF para las PYMES"	1388
24,12. Normas argentinas	1388
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"	1388
b) Normas de la ley general de sociedades	1393
c) Normas de organismos estatales de control	1395
24,13. Resumen.....	1395
24,14. Preguntas y ejercicios.....	1398
24,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1401

CAPÍTULO 25

EL ESTADO DE RESULTADOS Y EL DEL RESULTADO INTEGRAL

25,1. Introducción	1405
25,2. ¿Un estado o dos?	1406
25,3. Denominaciones	1407
25,4. Requisitos generales.....	1408
25,5. Cuestiones generales de presentación.....	1410
a) Estructura general.....	1410
1) Criterios generales que postulamos	1410
2) Propuesta publicada por el IASB y el FASB en 2008	1411
b) Participaciones no controladoras en los resultados de contro- ladas	1413
c) Resultados de repetición futura improbable	1414
1) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación.....	1415
2) Resultados infrecuentes ("partidas extraordinarias")	1417
d) Resultados de negocios incorporados durante el período	1419
e) Clasificaciones de resultados.....	1420
f) Orígenes de los resultados	1422
g) Reclasificaciones desde el ORIA al resultado del período.....	1423
h) Resultados por acción	1424
i) Discusiones sobre la inclusión de otros datos.....	1425
1) La tasa interna de retorno.....	1425

	Pág.
2) La EBITDA.....	1428
3) Dividendos por acción.....	1430
j) Información comparativa	1430
1) Cuestiones generales.....	1430
2) Períodos irregulares	1430
3) Unidad de medida.....	1431
4) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial.....	1431
5) Cambios en los criterios de presentación del estado	1431
k) “Cifras correspondientes”	1431
25,6. Cuestiones particulares de presentación.....	1431
a) Resultado bruto.....	1431
b) Ingresos de las entidades sin fines de lucro.....	1434
c) Subutilización de la capacidad productiva.....	1434
d) Presentación separada de costos fijos y variables.....	1434
e) Faltantes de existencias.....	1435
f) Resultados financieros	1435
g) Incobrabilidad y mora	1436
h) Resultados de tenencia de activos y pasivos no financieros	1436
i) Resultados de participaciones en otras entidades que se miden con el método de la participación.....	1436
j) Resultados de participaciones que se miden con el método de consolidación proporcional.....	1437
k) Gastos de operación	1437
l) Costos ambientales.....	1438
m) Operaciones con partes relacionadas	1438
n) Depreciaciones y desvalorizaciones de plusvalías.....	1439
o) Reconocimiento en resultados de minusvalías.....	1439
p) Impuestos sobre las ganancias	1439
25,7. Cálculo y presentación del resultado por acción.....	1441
25,8. Ejemplos reales.....	1444
25,9. NIIF.....	1444
a) Cuestiones generales.....	1444
b) Composición del resultado reconocido como tal	1445

	Pág.
c) Composición del otro resultado integral	1448
d) Resultados por acción	1449
25,10. "NIIF para las PYMES"	1450
25,11. Normas argentinas	1451
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"	1451
1) Estados de resultados en general	1452
2) Estados de resultados de "entes con objeto industrial, co- mercial o de servicios excepto entidades financieras y de seguros"	1455
3) Estados de resultados de cooperativas	1458
4) Estados de resultados de entidades sin fines de lucro	1460
5) Resultados por acción	1461
b) Normas de la ley general de sociedades	1462
c) Normas de organismos estatales de control	1464
25,12. Resumen	1464
25,13. Preguntas y ejercicios	1469
25,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1471

CAPÍTULO 26

EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

26,1. Introducción	1475
26,2. Requisitos generales	1475
26,3. Cuestiones generales de presentación	1476
a) Contenido básico y formato	1476
b) Clasificación de los componentes del patrimonio	1477
c) Información sobre variaciones	1478
d) Combinación con el estado de resultados	1479
e) Información comparativa	1480
26,4. Cuestiones particulares de presentación	1481
a) Información sobre el ORIA o los resultados diferidos	1481
b) Saldos iniciales	1481
26,5. Ejemplos reales	1481
26,6. NIIF	1482

	Pág.
26,7. "NIIF para las PyMEs"	1482
26,8. Normas argentinas	1483
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"	1483
b) Normas de la Ley General de Sociedades.....	1486
c) Normas de organismos estatales de control.....	1486
26,9. Resumen.....	1486
26,10. Preguntas y ejercicios.....	1488
26,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1489

CAPÍTULO 27

EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

27,1. Introducción	1493
27,2. Notas históricas	1494
27,3. ¿Un estado útil o inútil?.....	1494
a) Análisis general.....	1494
b) Casos particulares.....	1497
27,4. Los "equivalentes al efectivo"	1497
a) Justificación de su combinación con el efectivo	1497
b) Caracterización.....	1498
c) Consideración de los riesgos de cambios de valor.....	1499
d) Deducción de pasivos bancarios.....	1500
27,5. Requisitos generales.....	1501
27,6. Preparación.....	1502
a) Elementos básicos del estado	1502
b) Medición de los flujos.....	1502
c) Clasificación de los flujos por tipo de actividad.....	1503
1) Tricotomía generalmente aceptada.....	1503
2) Alternativas admitidas por las normas contables.....	1506
Pagos de dividendos.....	1506
Cobros de intereses y dividendos y pagos de intereses	1507
d) Exposición explícita de ciertos flujos	1508
e) Flujos que deberían exponerse por separado	1508
f) Flujos de las actividades de operación.....	1509

	Pág.
1) Consideraciones generales.....	1509
2) Posibilidad de su presentación por un importe único	1512
3) La postura del IASB y el FASB (2008)	1512
4) Partidas que deberían exponerse.....	1513
g) Variaciones que no son flujos	1514
h) Estructura	1515
i) Información comparativa	1516
1) Cuestiones generales.....	1516
2) Períodos irregulares	1516
3) Unidad de medida.....	1516
4) Ajustes retroactivos al saldo inicial de efectivo.....	1516
5) Cambios en los criterios de presentación del estado	1517
j) “Cifras correspondientes”	1517
27,7. Cuestiones particulares.....	1517
a) Pagos y cobros por cuenta de terceros	1517
b) Intereses activados.....	1518
c) Dividendos posteriores a una adquisición de acciones	1519
d) Coherencia en el tratamiento de intereses y dividendos.....	1519
e) Pagos del impuesto a las ganancias.....	1519
f) Transacciones sin efecto financiero	1520
27,8. Caso ilustrativo	1520
a) Supuestos	1521
b) Estados de flujo de efectivo no ajustados por inflación	1529
1) Método directo	1529
2) Método indirecto.....	1531
3) Método mixto.....	1533
c) Estados de flujo de efectivo ajustados por inflación	1535
1) Método directo	1535
2) Método indirecto.....	1535
3) Método mixto.....	1537
27,9. Ejemplos reales.....	1539
27,10. NIIF.....	1539
27,11. “NIIF para las PyMES”	1541

	Pág.
27,12. Normas argentinas	1542
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1542
1) EFE con desagregaciones o conciliaciones	1544
2) EFE sintético	1545
La opción	1545
Las condiciones para ejercer la opción.....	1546
b) Una norma de la ley general de sociedades.....	1547
c) Una norma de la Inspección General de Justicia	1547
27,13. Resumen.....	1547
27,14. Preguntas y ejercicios	1550
27,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1553

CAPÍTULO 28

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

28,1. Introducción	1559
28,2. Cuestiones generales.....	1560
a) Criterios básicos para la definición del contenido.....	1560
b) Relevancia de la información	1562
c) Información cuya difusión podría ser perjudicial.....	1564
d) Información comparativa	1565
e) “Cifras correspondientes”	1565
f) Aspectos formales.....	1566
28,3. Contenido típico	1567
a) Información sobre el emisor de los estados financieros	1567
1) Identificación.....	1567
2) Capital	1568
3) Actividades y segmentos.....	1569
4) Normas legales o contractuales.....	1569
5) Cambios del contexto.....	1571
b) Información relativa a la preparación y a la emisión de los es- tados financieros.....	1571
1) Fecha de autorización para la publicación	1571
2) Unidad de medida.....	1571

	Pág.
3) Políticas contables.....	1572
4) Juicios efectuados al aplicar las políticas contables	1575
5) Carácter estimado de algunas informaciones.....	1576
6) Correcciones retroactivas del patrimonio.....	1576
7) Reclasificaciones de partidas en los estados financieros	1577
8) Dudas sobre la validez del supuesto de “negocio en marcha”	1577
c) Desagregaciones de datos de los estados financieros básicos ...	1578
1) Composiciones de rubros.....	1578
2) Operaciones y saldos con “partes relacionadas”	1579
3) Información por actividades y segmentos	1579
d) Conciliaciones.....	1580
e) Atributos de activos y pasivos	1581
f) Incertidumbres	1582
g) Compromisos.....	1583
h) Hechos posteriores al cierre no considerados para la medición de activos y pasivos	1583
i) Información proforma.....	1585
j) Medidas extracontables	1586
k) Otras informaciones	1587
28,4. Algunas propuestas de ampliación del contenido típico	1587
a) Ratios	1587
b) Presupuestos	1588
c) Inclusión de informaciones vinculadas con los efectos sociales del desempeño	1589
28,5. Ejemplos reales.....	1590
28,6. NIIF.....	1590
a) Requerimientos generales	1590
b) Requerimientos específicos.....	1593
c) Proyectos	1594
28,7. “NIIF para las PyMES”	1594
28,8. Normas argentinas	1595
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1595
b) Normas de la ley general de sociedades	1598

	Pág.
c) Normas de la ley de mercado de capitales.....	1598
d) Normas de organismos estatales de control.....	1599
28,9. Resumen.....	1599
28,10. Preguntas y ejercicios.....	1602
28,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1604

CAPÍTULO 29

INFORMACIÓN POR ACTIVIDADES Y SEGMENTOS

29,1. Introducción	1607
29,2. Identificación de segmentos.....	1610
a) Enfoque de los riesgos y las rentabilidades	1610
b) Enfoque de la gerencia	1611
29,3. Emisores de estados financieros que deberían suministrar información por segmentos	1613
29,4. Segmentos sobre los que debería informarse	1613
29,5. Información por suministrar	1614
a) Naturaleza	1614
b) Medición.....	1616
c) Forma de presentación.....	1617
29,6. Ejemplos reales	1618
29,7. NIIF	1618
29,8. “NIIF para las PyMEs”	1625
29,9. Normas argentinas	1625
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1625
b) Normas de la ley general de sociedades	1629
29,10. Resumen.....	1630
29,11. Preguntas y ejercicios.....	1632
29,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1633

CAPÍTULO 30

INFORMES ACOMPAÑANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

30,1. Introducción	1635
30,2. Contenido.....	1635

	Pág.
30,3. El “comentario de la gerencia” previsto en una declaración de práctica del IASB	1636
a) Propósito de su presentación.....	1637
b) Denominación	1638
c) Individualización	1638
d) Referencia al cumplimiento del documento de práctica del IASB	1639
e) Contenido.....	1639
30,4. La “reseña informativa” requerida por la CNV	1641
a) Cuestiones generales.....	1641
b) Contenido.....	1641
1) Componentes	1641
2) Estructuras de los estados financieros básicos	1642
Resumen de la situación patrimonial.....	1642
Resumen del resultado y del resultado integral.....	1644
Flujos de efectivo.....	1645
3) Datos estadísticos.....	1645
4) Ratios	1646
30,5. Las memorias de las sociedades argentinas.....	1647
a) El artículo 66 de la Ley General de Sociedades	1647
b) El artículo 60 de la Ley de Mercado de Capitales	1649
c) Normas de la IGJ	1649
1) Cuestiones generales.....	1649
2) Requerimientos específicos.....	1650
3) Estructuras de los estados financieros básicos y ratios	1652
d) Normas de la CNV.....	1654
30,6. Resumen.....	1656
30,7. Preguntas y ejercicios	1658
30,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1658

CAPÍTULO 31

INFORMES SOBRE EFECTOS SOCIALES DEL DESEMPEÑO

31,1. Introducción	1661
31,2. Contenido general.....	1663

	Pág.
31,3. Títulos	1663
a) “Balance social” y expresiones parecidas	1664
1) Nuestro análisis	1664
2) Empleo en normas legales argentinas	1665
Ley nacional 25.250	1665
Decreto nacional 1171/00.....	1665
Ley nacional 25.877	1666
Decreto 517/11 de Salta	1667
Ley 2594/07 de la CABA.....	1668
3) Empleo en la RT 36.....	1669
b) “Informes de sostenibilidad” y expresiones parecidas.....	1670
31,4. El papel de los sistemas contables	1671
31,5. Adjuncción a los estados financieros.....	1672
31,6. Estándares de la GRI.....	1673
a) Información general	1673
b) Información requerida sobre el “valor económico directo ge- nerado y distribuido”	1675
1) Conceptos de “valor generado” y “valor distribuido”	1675
2) Justificación de su requerimiento	1676
3) Base de preparación.....	1676
4) Fuentes	1676
5) Componentes básicos.....	1677
6) Guías para la preparación de la información.....	1677
7) Relación con el resultado contabilizado.....	1679
8) Nuestra evaluación global	1679
c) Ejemplos reales	1679
d) Cuestiones relacionadas con la contabilidad y con los conta- dores	1680
31,7. La propuesta contenida en la RT 36	1682
a) Información general	1682
b) Denominación del informe propuesto	1682
c) Utilidad atribuida al BSRT36.....	1683
d) Contenido.....	1683
e) Preparación	1684

	Pág.
1) Aplicación de las guías de la GRI.....	1684
2) Períodos cubiertos.....	1685
3) Desagregaciones geográficas.....	1685
4) Información comparativa.....	1685
f) Adjunción a los estados financieros.....	1686
g) El estado de valor económico generado y distribuido.....	1686
1) Enfoque legislativo.....	1686
2) Afirmaciones que no son normas.....	1687
3) Relación entre el EVEGYD y el estado de resultados.....	1690
4) Estado consolidado y estado separado.....	1691
5) Contenido del estado.....	1692
6) Nuestros comentarios.....	1694
Resultados considerados.....	1694
Ingresos por arrendamientos y derechos de uso.....	1694
Desagregación del costo de lo vendido.....	1694
Bienes durables y sus depreciaciones.....	1695
Costos del personal empleado en actividades productivas.....	1696
Remuneraciones y beneficios.....	1696
Resultados de tenencia.....	1696
“Evolución del EVEGYD correspondiente a los propietarios”.....	1696
h) Fundamentos de la emisión de la RT 36.....	1697
i) Consideraciones finales.....	1699
31,8. El enfoque del Sustainability Accounting Standards Board.....	1701
31,9. La “información integrada”.....	1702
a) El empleo de la expresión “información integrada”.....	1702
b) La “información integrada” según el IIRC.....	1703
31,10. Resumen.....	1706
31,11. Preguntas y ejercicios.....	1708
31,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1709

ÍNDICE TEMÁTICO



Sugerencia: para efectuar búsquedas temáticas en dos o más obras del autor utilice el “superíndice” disponible en la hoja “libros” de <http://www.fowlernewton.com.ar>.

A

Accidentes: 440

de trabajo: 299

Acciones

cuya emisión futura es segura: 1038

de cooperativas argentinas: 139

de otras sociedades: ver *participaciones en otras entidades*

de tesorería: ver *acciones propias en cartera*

del emisor de los estados financieros: 1568

emitidas debido a la adquisición de un negocio: 940

preferentes: 134, 147, 155

rescatables: 136, 178

propias en cartera: 158

Accionistas

minoritarios de sociedades controladas: ver *participaciones de accionistas no controladores en sociedades controladas*

no controladores de sociedades controladas: ver *participaciones de accionistas no controladores en sociedades controladas*

Accounting Standards

Codification (ASC): 33

Updates (ASUs): 34

Actividad

agropecuaria: 621, 1433

aseguradora: 687, 1433

comercial: 1504

de servicios: 1504

extractiva: 651

financiera: 1504

forestal: ver *silvicultura*

ganadera: ver *ganadería*

generadora de efectivo (AGE): 491

manufacturera: 1504

minera: ver *minería*

normal: 578

Actividades

de financiación: 1503

de inversión: 1503

de operación: 1503

del emisor de los estados financieros: 1569

Activos

biológicos: 621

consumibles: 622

para producir frutos: 622, 634

contingentes: 249, 751

corrientes: 1426

de negocios conjuntos: 1368

- de planes de pensiones de beneficios definidos: 389
- entregados
- en arrendamiento: 1366
 - en garantía: 235
- indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera: 91
- intangibles: 521
- adquiridos en una combinación: 955
 - comprados: 522, 542
 - con vida útil indefinida: 549
 - desarrollados: 522, 544
 - enajenables por separado: 523
 - incorporados en tangibles: 532
 - no enajenables por separado: 527
- no corrientes: 1354
- tenidos para la venta o distribución a los propietarios: 1254, 1325, 1367
- no reconocidos: 540, 1573
- por impuestos diferidos: 849, 866, 885, 956, 1364
- originados en subsidios: 886, 1338
- retirados de servicio: 1366
- Administración
- de cuentas por cobrar: 727
 - de una entidad en beneficio de otra: 1016
- Adquirente de un negocio: 939
- Adquisiciones de negocios: 932
- Agotamiento: 440
- Agricultura: 629, 641
- Agrupación de colaboración: 1318
- Aguinaldos: 302
- Ajustar-convertir: 1214
- Ajustar-convertir-discriminar: 1221
- Ajuste integral por inflación: ver *ajustes por inflación*
- Ajustes
- de consolidación: 1124, 1129, 1210
 - de conversión: 1192, 1210
 - de resultados de ejercicios anteriores: ver *ajustes retroactivos al patrimonio inicial*
 - por experiencia en un plan de pensiones: 396
 - por inflación: 71, 210, 293, 312, 424, 523, 541, 572, 588, 633, 659, 711, 806, 879, 952, 1053, 1190, 1193, 1535
 - bajo hiperinflación: 662
 - en la Argentina: 111
 - parciales: 103
 - simplificados: 106
 - por reclasificación: 16
 - retroactivos al saldo inicial
 - de efectivo: 1516
 - del patrimonio: 388, 1378, 1431, 1450, 1576
- Alquileres: ver *arrendamientos*
- Amortizaciones de bienes: ver *depreciaciones*
- Anexos a los estados financieros: 12, 1559
- Animales: 621, 624, 632, 635
- Anticipos
- a proveedores: 293, 312, 719, 750, 1363, 1391
 - de clientes: 230, 268, 278, 694,
 - de aportes: 149, 180, 1029, 1569
- Apartamentos
- de las normas contables: 14
 - de requerimientos específicos de las normas contables: 51, 1574
- Aportes
- de los propietarios: 1478
 - del empleador: 304
 - irrevocables: ver *anticipos irrevocables de aportes*
 - para absorber pérdidas acumuladas: 181
 - no capitalizados: 146, 152, 157, 170, 245, 358, 958, 960, 991, 1372
- Arrendamientos: 757, 759, 1146
- Asientos de consolidación: 1155
- Asignación de costos a unidades: 588
- Asociada: 1012
- Atributos
- de activos y pasivos: 18, 1581

de objetos de reconocimiento y medición contable: 18
 Auditoría de los estados financieros de una participada: 1057, 1114
 Ausencias pagas: 296
 Autorización de la publicación de estados financieros: 1571

B

Balance: ver *estado de situación patrimonial*
 de situación: ver *estado de situación patrimonial*
 falso: ver *estados financieros falsos*
 social: 1664
 según la RT 36 de la FACPCE: 1669, 1682
 según las normas legales argentinas: 1665
 y ambiental: 1664
 Base contable: 18
 acumulativa: 18
 de acumulación: 18
 de caja: 18
 de devengo: 18
 de efectivo: 18
 modificada: 19
 de liquidación: 19
 de vencimiento: 19
 Bases impositivas de activos y pasivos: 926
 Beneficios posteriores al retiro: 367, 401
 Bienes
 adquiridos mediante grupos cerrados: 470
 de cambio: 567
 corrientes: 1364
 de fácil comercialización: 584, 664
 en producción: 586
 fungibles medidos al costo histórico: 588
 intermedios: 586

no corrientes: 1364
 de fácil comercialización: 584, 664
 de uso: ver *propiedad, planta y equipo mantenidos*
 a la espera de su valorización: 1325
 para su arrendamiento: 1325
 producidos para consumo propio: 586
 recibidos
 en garantía de cuentas por cobrar: 732
 por donaciones: 1279
 por legados: 1355
 sometidos a actividades extractivas: 440
 trocados: ver *permutas*
 Bitcoin: 1266
 Blanqueos: 1298
 Bonificaciones sobre ventas: 676, 1505

C

Cabildeos: 34, 351
 Cambios
 de destino de activos: 1254
 de métodos actuariales: 387
 de políticas contables: 53, 68, 99
 del contexto: 1571
 en el patrimonio neto: 131, 1475
 en los criterios de presentación de los estados financieros: 1379, 1431, 1517
 Cancelación
 de pasivos: 199
 de un plan de pensiones: 389
 Canjes: ver *permutas*
 Capacitación del personal: 528
 Capital: 1371, 1568
 corriente: 1354, 1494
 de trabajo: 1354
 financiero: 17
 intelectual: 530
 nominal: 1372

- Capitalizaciones de componentes del patrimonio: 170
- Cauciones: 248
- Certificados
- de deuda en fideicomisos: 1293
 - de participación en fideicomisos: 1293
- Cheques con fecha diferida: 1361
- Ciclo de operaciones: 1355
- Cifras correspondientes: 1376, 1431, 1517, 1565,
- Clases de propiedad, planta y equipo: 419
- Coberturas: 821
- de participaciones en entidades con otra moneda de medición: 833
 - de riesgos
 - en el valor razonable: 823
 - de flujos de efectivo: 823
 - inherentes a activos y pasivos existentes: 828
 - según la RT 18: 841, 843, 844
 - de transacciones futuras esperadas: 829
 - discontinuas: 833
 - eficaces: 824
 - ineficaces: 824
- Cobros por cuenta de terceros: 1517
- Combinaciones: 901, 929
- Comentario de la gerencia: 1636
- Comisiones de compromiso: 241
- Comodatos de envases: 665
- Comparabilidad de la información financiera: 8
- Comparaciones
- con importes recuperables: 451, 490, 550, 571, 589, 1030
 - con valores recuperables: ver *comparaciones con importes recuperables*
- Compensaciones
- a empleados: 289
 - basadas en acciones: 339
 - durante períodos de inactividad: 302
 - por despidos: 299
 - por retiros: 299
 - post empleo: 301, 367
 - a proveedores basadas en acciones: 341
 - basadas en acciones propias: 339
 - de activos y pasivos en el estado de situación patrimonial: 1369
- Componentes financieros implícitos: ver *intereses implícitos*
- Compras: 215
- a término: 794
 - de acciones propias: 158, 1478
 - de títulos de deuda propia: 242
- Comprensibilidad de la información financiera: 8
- Compromisos emergentes de contratos no ejecutados: 1583
- Concesiones: 526, 537, 547, 548
- Conciliaciones: 1544, 1580
- Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCYA): 28
- Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (CPCE): 28
- Consignaciones de mercaderías: 663
- Consolidación: 930, 1103, 1185
- como tarea: 1114, 1153
 - omisible: 1106, 1108
- Consorcio de cooperación: 1318
- Construcciones
- para terceros: 666
 - de margen sobre el costo: 672
 - de precio fijo: 668
 - para uso propio: 429
- Consumos: 595
- Contabilidad: 5
- bimonetaria: ver *contabilidad en dos monedas*
 - de coberturas: 821, 827
 - de un beneficiario de un fideicomiso: 1296
 - de un fideicomiso: 1295
 - de un fideicomitente: 1295

- de un fiduciario: 1296
- en dos monedas: 112, 1231
- no ajustada por inflación: 94
- Contaminación del ambiente: 1268
- Contratos a término (forwards): 792, 794
- Contratos
 - asociativos en la Argentina: 1318
 - importantes: 1569
 - no ejecutados: 200, 1583
 - onerosos: 201, 1265
- Control: 1012
 - conjunto: 1018
 - volátil: 1017
- Controlada: 1012
- Conversiones
 - de estados financieros de participadas: 1183
 - de la moneda de medición a la moneda de presentación: 93
 - de medidas contables en otra moneda a la de medición: 80
 - por conveniencia: 93
 - por el método temporal: 143, 210, 293, 312, 424, 523, 541, 572, 633, 659, 711, 806, 879, 952, 1053, 1190, 1194
 - y ajustes por inflación: 1193
- Convertir-ajustar: 1197
- Correcciones
 - de estimaciones contables: 56
 - retroactivas al patrimonio inicial: ver *ajustes retroactivos al patrimonio inicial*
- Costeo
 - directo: 578
 - variable: 578
- Costo
 - amortizado: 207, 706
 - corriente: 571, 625
 - de adquisición de un negocio: 939
 - de cancelación: 204, 793
 - depreciado: 422
 - histórico: 421, 571, 626, 1008
 - menos depreciación: 422
 - o esfuerzo indebido: 58
 - o mercado, el menor: 1023
- Costos
 - ambientales: 1438
 - de activos intangibles
 - comprados: 542
 - desarrollados: 544
 - de almacenamiento: 576
 - de cancelación de pasivos no monetarios: 93
 - de compra: 575
 - de defensa de derechos: 551
 - de desarrollo de sistemas administrativos: 548
 - de desmantelamiento de propiedad, planta y equipo: 478
 - de emisión de títulos
 - de deuda: 148, 238, 320
 - de patrimonio: 147, 148, 1372
 - de existencias: 574
 - de investigación y desarrollo: 532
 - de propiedad, planta y equipo: 428
 - de puesta en marcha: ver *costos previos a las operaciones*
 - de recepción: 575
 - de remoción de propiedad, planta y equipo: 478
 - de restauración del medio ambiente: 478
 - de retiro de propiedad, planta y equipo: 478
 - de transacciones con acciones propias: 167
 - directos: 578
 - en publicidad: 538, 548
 - estándar: 584
 - fijos: 577, 1434
 - financieros: 232, 834, 1142, 1145
 - históricos: 588, 794
 - de activos no monetarios: 92

- por producto: 580
 predeterminados: 582
 preoperativos: ver *costos previos a las operaciones*
 previos a las operaciones: 527, 537, 548
 semivARIABLES: 577
 variables: 578, 1434
 Creación de una nueva entidad: 931
 Créditos: ver *cuentas por cobrar*
 Criptomonedas: 1266
 Cualidades de la información financiera útil: 7
 Cubrimientos: ver *coberturas*
 Cuenta
 de explotación: ver *estado de resultados*
 de pérdidas y ganancias: ver *estado de resultados*
 de resultados: ver *estado de resultados*
 Cuentas
 cuya cobranza está sujeta a incertidumbres importantes: 1363
 de orden: 1369
 por cobrar: 701
 a accionistas: 1363
 corrientes: 1363
 en especie: 716, 719
 en moneda: 717
 no corrientes: 1363
 no originadas en contratos o en leyes: 717
 por pagar: ver *pasivos*
 Cuestiones
 contables fundamentales: 3
 no reguladas por las normas contables: 47
- D**
- Defectos de calidad: 683
 Defensa de derechos: 551
 Déficit: 17
 Deflación: 93
 Demoliciones: 429
 Dependiente: 1012
 Depósitos no acreditados por los bancos: 1361
 Depreciaciones
 de activos: 1358
 intangibles: 546
 de plusvalías: 969, 1439
 de propiedad, planta y equipo: 439
 Derechos
 de apreciación de acciones: 350
 de autor: 524
 de contaminación: ver *derechos de emisión de sustancias contaminantes*
 de edición: 525, 547
 de emisión de sustancias contaminantes: 527, 1268
 de pase de deportistas profesionales: 526
 de propiedad intelectual: 524, 547
 de recibir cosas o servicios: ver *anticipos a proveedores*
 de uso: 525, 757, 1146, 1366
 obtenidos mediante arrendamientos: ver *arrendamientos*
 Derivados: 791
 incorporados en instrumentos compuestos: 807
 Desafectaciones de reservas: 169
 Desagregaciones de datos en los estados financieros: 1370, 1371, 1477, 1578
 Desarrollo: 532
 Desbroce: 1308
 Descubrimiento de minerales: ver *minería*
 Descuentos de emisión
 de acciones: 146, 1444
 de títulos de deuda: 236
 Desembolsos vinculados con la adquisición de un negocio: 940
 Desgastes de propiedad, planta y equipo: 440
 Desmantelamiento de propiedad, planta y equipo: 478
 Desvalorizaciones

- de activos: 1358
- de cuentas por cobrar: 724
- de plusvalías: 1439
- por comparaciones con importes recuperables: ver *comparaciones con importes recuperables*
- Deterioros físicos de propiedad, planta y equipo: 440
- Deudores: ver *cuentas por cobrar*
- Devengamiento: ver *base contable de acumulación*
- Devengo: ver *base contable de acumulación*
- Devoluciones
- de capital: 157
- de impuestos no concedidas: 325
- de ventas: 660, 1432
- Diferencias
- de cambio: 88, 1191
- de inventario: ver *faltantes de existencias*
- entre resultados contables e impositivos: 863
- permanentes en el método del impuesto diferido: 866
- temporales en el método del impuesto diferido: 861
- temporarias en el método del impuesto diferido: 861, 874, 885
- encadenadas: 905
- Discusión y análisis de la administración: ver *comentario de la gerencia*
- Distribuciones de ganancias: 154
- Dividendos: 154
- al capital ordinario: 154
- al capital preferente: 155
- cobrados: 1507
- después de una adquisición de acciones: 1519
- declarados impagos: 184
- en acciones: 170
- pagados: 1506
- por acción: 1430
- Divisiones de acciones: 172
- Documentación de una operación de cobertura: 826
- Donaciones: 1279
- de servicios: 1280
- efectuadas: 1282
- recibidas: 1279
- con cargo: 1281
- E**
- EBITDA: 1428, 1562
- Efectos sociales del desempeño: 1589, 1733
- Elaboración de políticas contables: 43
- Elección de un juego de normas contables: 44
- Elementos de los estados financieros: ver *objetos de reconocimiento y medición contable*
- Emisión de títulos de patrimonio: 144
- Emisor de los estados financieros: 1567
- Empresa en marcha: ver *negocio en marcha*
- Enfoque
- de la entidad: ver *perspectiva de la entidad*
- de la gerencia: 1611
- de la interpretación CINIIF 12: 1290
- de los bienes de uso: 1289
- con fondo de reversión: 1289
- de los derechos y obligaciones: 761
- de los propietarios: ver "perspectiva de los propietarios"
- de los riesgos y las responsabilidades: 1610
- Enron: 1016
- Entidad
- afiliada según los US GAAP: 1281
- asociada: 1012
- controlada: 1012
- de cometido específico: 1014
- de interés variable: 1014

- dependiente: 1012
- en marcha: 45
- estructurada: 1014
- subsidiaria: 1012
- vinculada: 1012, 1463
- Entidades
- cuyos estados financieros deben consolidarse: 1106
- de inversión: 1010, 1066
- sin fines de lucro: 961, 1434, 1460, 1497
- Entrepiso: 133
- Envases: 440
- entregados en comodato: 665
- Equivalentes al efectivo: 1497
- Errores en la aplicación de políticas contables: 55
- Escisiones: 1284
- Esencialidad de la información financiera: 8
- Estado
- de activo y pasivo: ver *estado de situación patrimonial*
- de activos y pasivos: ver *estado de situación patrimonial*
- de cambios
- en el capital corriente: 1494
- en el patrimonio neto: 1151, 1475
- combinado con el estado de resultados: 1479
- de desempeño: 1408
- de evolución del patrimonio neto: ver *estado de cambios en el patrimonio neto*
- de flujos de efectivo: 1151, 1216, 1493
- sintético: 1545
- de ganancias y pérdidas: ver *estado de resultados*
- de origen y aplicación de fondos: 1494
- de posición financiera: ver *estado de situación patrimonial*
- de recursos y gastos: ver *estado de resultados*
- de resultados: 1405
- de una cooperativa: 1458
- de una entidad sin fines de lucro: 1460
- y del otro resultado integral: 1405
- de situación: ver *estado de situación patrimonial*
- financiera: ver *estado de situación patrimonial*
- patrimonial: 1349
- en forma de cuenta: 1381
- en forma de relación: 1381
- de valor agregado: ver *estado de valor económico generado y distribuido*
- de valor económico generado y distribuido según la FACPCE: 1686
- de variaciones del capital corriente: 1494
- del resultado integral: 1405
- Estados contables: ver *estados financieros*
- Estados de situación especiales: 962
- Estados financieros: 11, 1347
- básicos: 11
- consolidados: 6, 1103
- de una operación conjunta: 1323
- engañosos: 13
- falsos: 13
- individuales de una controladora: ver *estados financieros separados de una controladora*
- intermedios: 44
- no ajustados por inflación: 97
- separados de una controladora: 1005, 1070, 1113
- Estándares
- de la GRI: 1673
- de la SASB: 1701
- del IASB: 24
- desarrollados por la FACPCE: 28, 60, 111, 177, 259, 328, 361, 405, 487, 556, 600, 642, 691, 742, 780, 813, 840, 907, 981, 1077, 1159, 1237, 1262, 1265, 1268, 1278, 1284, 1287, 1293, 1297, 1300, 1311, 1320, 1329, 1334, 1343, 1388, 1451, 1483, 1542, 1595, 1625
- destacados en este libro: 35

internacionales: 24
 Estimaciones contables: 1576
 corregidas: 56
 Estructura de los estados financieros: 1379,
 1410, 1476, 1515, 1566, 1617
 Ether: 1266
 Evolución
 financiera: 14
 patrimonial: 14
 Existencias: 567
 Exploración: ver *minería*
 Explotación de servicios públicos con-
 cesionados: 1288
 Extracción de minerales: ver *minería*

F

Faltantes de existencias: 597, 1435
 Fecha
 de adquisición de un negocio: 939
 de emisión de los estados financieros:
 1571
 Fideicomisos: 1293
 Fidelización de clientes: ver *premios a
 clientes*
 Flujos de efectivo: 1493
 de las actividades
 de financiación: 1503
 de inversión: 1503
 de operación: 1503, 1509
 presentados con un método mixto:
 1510
 presentados por el método directo:
 1509
 presentados por el método indirecto:
 1510
 presentados por un importe único:
 1512
 Fondo
 de acción asistencial o laboral para estí-
 mulo del personal: 1392

de educación y capacitación cooperati-
 vas: 1392
 de reversión: 1289
 Fondos: 1494
 de amortización de títulos de deuda: 247
 para el pago de pensiones: ver *activos de
 planes de pensiones de beneficios defi-
 nidos*
 Forestación: ver *silvicultura*
 Fórmula de Cox, Ross y Rubinstein: 348
 Fórmulas de Black, Scholes y Merton: 348,
 872
 Forwards: 794
 Franquicias: 526
 Fraudes: 55
 exteriorizados: 1297
 Fusión legal de entidades bajo control co-
 mún: 931, 967
 Fusiones: 932
 entre entidades sin fines de lucro: 961
 Futuros: 794
 sobre productos agropecuarios: 638

G

Ganadería: 632
 Ganancia: 17
 “atribuible a los administradores”: 1421
 por acción: ver *resultado por acción*
 Ganancias
 actuariales: 373, 395
 reservadas: 169, 170
 Garantías
 contra defectos de calidad: 683
 de valor residual de un bien arrendado:
 760
 recibidas: 732
 Gas: 1303, 1305
 Gastos
 de administración: 1438
 de operación: 1437

Global Reporting Initiative (GRI): 1673
 Grupos en disposición: 1254, 1367
 para la venta o para distribución a los
 propietarios: 1254, 1325
 Guías de la GRI: ver *estándares de la GRI*

H

Hechos posteriores a la fecha de los esta-
 dos financieros: 1583
 Herramientas: 440
 Hiperinflación: 662
 en la Argentina según la NIC 29: 1236
 Honorarios de directores y síndicos de so-
 ciedades anónimas: 305

I

Ilusión monetaria: 101
 Importancia relativa: ver *significación*
 Importe
 histórico: 794
 nominal por cobrar pactado: 706
 nominal por pagar pactado: 207
 recuperable: 423, 571, 628, 722, 971, 1009
 Impracticabilidad de aplicación de una
 norma contable: 51
 Impuesto a la ganancia mínima presunta:
 1440
 Impuestos: 313
 complementarios del que grava las ga-
 nancias: 898
 diferidos: 849
 recuperables: 724
 sobre las ganancias: 849, 1519
 cargado a resultados: 323
 de grupos de entidades: 323
 distribuidas: 1053
 Imputación de costos a resultados: 330
 Inactividad de la instalación: ver *subuti-
 lización de la capacidad productiva*
 Incertidumbres: 1582

Incobrabilidad de deudores: 721, 1436
 Indemnizaciones
 por clientela en la Argentina: 301
 por despidos: 299
 por retiros: 299
 Indexaciones impositivas: 887
 sin efecto contable: 887
 Inducción de conductas: 211, 214, 715
 Industria: 1608
 Inflación: 93
 Influencia significativa: 1018
 Información
 adicional a la contenida en los estados
 financieros: ver *informes acompañantes
 de los estados financieros*
 comparativa: 1374, 1430, 1480, 1516,
 1565
 complementaria: 12, 1560
 contable: 5
 cuya difusión podría ser perjudicial: 1564
 integrada: 1702
 por actividades: 1579, 1607
 por segmentos: 1415, 1579, 1607
 proforma: 1573, 1585
 Informe de los administradores: ver *co-
 mentario de la gerencia*
 Informes
 acompañantes de los estados financie-
 ros: 11, 1635
 contables: 6
 internos: 36
 de sostenibilidad: 1662, 1670
 de sustentabilidad: ver *informes de soste-
 nibilidad*
 que incluyen datos contables: 1347
 relacionados con la responsabilidad so-
 cial: ver *informes sobre efectos sociales
 del desempeño*
 sobre efectos sociales del desempeño:
 1661

Infrautilización de la capacidad productiva: ver *subutilización de la capacidad productiva*

Ingresos: 651

de las entidades sin fines de lucro: 1434

originados en contratos: 651

Inspecciones generales: 474

Instrumentos

de cobertura: 823

financieros

compuestos: 138, 807

de deuda: 134

de patrimonio: 134, 1003

derivados: 791

Insumos para el desarrollo de activos intangibles no reconocidos como activos: 538

Intangibles: ver *activos intangibles*

Integración entre actividades de un inversor y de una participada: 1189, 1239

Integridad de la información financiera: 8

Interés del capital propio: 575, 607, 1420, 1454,

Intereses

activados: 499, 1145, 1518, 1550

cobrados: 1507

implícitos: 212, 267

no devengados: 1362

pagados: 1507

International Integrated Reporting Council (IIRC): 1703

Interpretaciones de las NIIF y de las NIC: 25

Invencciones: 523, 547

Inventarios: ver *existencias*

Inversiones en otras entidades: 874

Investigación: 532

J

Juicios efectuados para aplicar las políticas contables: 1575

L

Leasing: ver *arrendamientos*

Legados: 1279, 1283

Leyes argentinas que establecen normas contables: ver *normas contables argentinas*

Licencias: 525, 547, 757, 774

que crean activos: 660

Litigios con empleados o ex empleados: 307, 410

Llave de negocio: ver *plusvalía*

negativa: ver *minusvalía*

Locaciones: ver *arrendamientos*

M

Madera: ver *silvicultura*

Mantenimiento

común: 474

con reemplazo de partes: 475

Marcas: 524, 547

Marco

contable

de cumplimiento: 22

de presentación razonable: 22

internacional de informes integrados: 1704

Marcos conceptuales de las normas contables: 22, 51

Materialidad: ver *significación*

Medición contable

en general: 41

en particular: 129

Medidas

contables afectadas por la inflación: 94

extracontables: 1586

Mejoras

de activos intangibles: 544, 551

de bienes arrendados: 768

de propiedad, planta y equipo: 430, 474

- Memorias
- de las sociedades argentinas: 1638, 1647
 - de sostenibilidad: ver *informes de sostenibilidad*
- Mercaderías: 568
- sobre las cuales se lanzaron o adquirieron opciones: 810
- Mercados de cambio
- con actividad suspendida: 86
 - que no son libres: 87
- Método
- de capital: ver *métodos de la participación*
 - de consolidación
 - en una sola línea: ver *métodos de la participación*
 - proporcional: 1060, 1188, 1322, 1368
 - de la adquisición: 937
 - de la compra: 937
 - de la equivalencia: ver *métodos de la participación*
 - de la ganancia cero: 668
 - de la inversión neta: 1203
 - modificado: 1213
 - de la participación: ver *métodos de la participación*
 - de la recuperación del costo: 668
 - de la SFAS 8: 1194
 - de la SFAS 52: 1203
 - de la tasa efectiva: 204, 226, 236, 706, 720
 - de la unión de intereses: 958
 - de lo corriente y lo no corriente: 1226
 - de lo monetario y lo no monetario: 1226
 - de los esfuerzos exitosos: 1304
 - del avance de obra: 667
 - del contrato terminado: 666
 - del costo: 431, 1059
 - completo: 1304
 - del impuesto diferido
 - basado en el estado de resultados: 850
 - basado en el estado de situación: 852
 - del interés participante: ver *métodos de la participación*
 - del neto de impuesto: 853
 - del nuevo ente: 960
 - del nuevo punto de partida: 960
 - del paso único: 1410
 - del porcentaje de completamiento: 667
 - del tipo de cambio de cierre: 1226
 - del traslado: 961
 - del valor equivalente: ver *métodos de la participación*
 - del valor patrimonial: ver *métodos de la participación*
 - del valor patrimonial proporcional: ver *métodos de la participación*
 - temporal: 1194
- Métodos
- actuariales: 387
 - de la participación: 1030, 1072, 1080, 1186, 1187, 1436
- Minerales: 1301, 1313
- descubiertos: 1302
- Minería: 1301, 1433
- Minusvalías: 947, 974, 1367, 1439
- Modelo
- de revaluación: 432
 - del costo: 431
 - del derecho de uso: 761
- Moneda
- de medición: 9, 71, 73
 - distinta a la local: 85
 - homogénea: ver *ajustes por inflación*
 - de presentación: 12, 71, 74, 1572
 - distinta a la de medición: 74
 - de registro: 71, 75
 - extranjera: 76
 - funcional: 72
 - de un grupo: 73
- Monedas: 71
- Mora de deudores: 730, 1436

N

Negocio: 929

conjunto: 1012, 1018

en marcha: 45, 1577

en participación: 1318

Negocios

discontinuados: 1415

en proceso de discontinuación: 1415

incorporados durante el período: 1419

NIIF para las PYMES: 24, 27, 58, 110, 176, 255, 328, 360, 404, 486, 555, 600, 641, 690, 738, 779, 812, 839, 907, 980, 1075, 1157, 1237, 1262, 1265, 1268, 1277, 1283, 1287, 1293, 1300, 1310, 1320, 1328, 1334, 1342, 1388, 1450, 1482, 1541, 1594, 1625

adoptada en la Argentina: 31

Nombres comerciales: ver *marcas*

Normas

contables: 20, 44

alternativas: 45

argentinas: 28

contenidas en la ley 23.928: 116

contenidas en la ley 24.196: 1313

contenidas en la ley 27.468: 116

contenidas en la ley general de sociedades: 115, 117, 118, 179, 329, 559, 605, 988, 1026, 1071, 1076, 1157, 1160, 1313, 1393, 1462, 1463, 1486, 1547, 1598, 1629

contenidas en la ley de mercados de capitales: 1158, 1598

de la CNV: 32, 44, 75, 112, 117, 149, 181, 182, 183, 329, 429, 499, 500, 1085, 1163, 1297, 1311, 1331, 1395, 1464, 1486, 1599

de la IGJ: 117, 149, 181, 499, 500, 909, 981, 1331, 1395, 1486, 1547

de exposición: 21

de medición: 21

de reconocimiento: 20

de valoración: ver *normas contables de medición*

de valuación: ver *normas contables de medición*

destacadas en este libro: 35

estadounidenses: ver *US GAAP*

inadecuadas: 48, 1572

legales: 21

profesionales: 21

propuestas por la FACPCE: ver *estándares desarrollados por la FACPCE*

relativas a la unidad de medida: 21

internacionales

de contabilidad (NIC): 25

de información financiera (NIIF): 11, 24, 25, 56, 106, 174, 249, 326, 360, 402, 483, 552, 598, 640, 688, 734, 777, 812, 837, 907, 977, 1064, 1156, 1234, 1258, 1265, 1267, 1277, 1283, 1287, 1292, 1300, 1307, 1319, 1327, 1333, 1340, 1381, 1444, 1482, 1539, 1590, 1618

adoptadas en la Argentina: 31

legales importantes: 1569

Notas a los estados financieros: 12, 1559

O

Objetivo de los estados financieros: 51

Objetos de reconocimiento y medición contable: 14

Obligación

de otorgar un crédito: 733

pública de rendir cuenta: 27

Obligaciones: 198

asumidas

simultáneamente: 657

voluntariamente: ver *obligaciones implícitas*

con clientes: 657

implícitas: 198, 221

Obras de arte: 1316

Obsequios a receptores de préstamos: 732

Opción del valor razonable: 222

Opciones: 136, 139, 792, 799

incluidas en precios de venta: 687	Partida cubierta: 821, 822
otorgadas a empleados o a proveedores: 399	Partidas extraordinarias: 1417
para la suscripción de acciones: 152, 1040	Pases: 248
recargables: 250	Pasivo: 196
Operaciones	Pasivos: 195
a término: 794	bancarios: 1500
con partes relacionadas: 1438, 1579	contingentes: 249
conjuntas: 1317	corrientes: 1354
discontinuas: 1415	de negocios conjuntos: 1368
en proceso de discontinuación: 1415	en especie: 229, 230
Oportunidad de la información financiera: 9	en moneda extranjera: 227
Otro resultado integral (ORI): 15, 1405	indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera: 91
acumulado (ORIA): 15, 1405, 1481	no corrientes: 1354
	pagaderos sin descuento: 221
	por impuestos diferidos: 849, 866, 956, 1364
	que integran grupos en disposición: 1367
	Patentes: ver <i>invenciones</i>
	Patrimonio neto: 131
	Pensiones: 367
	Pérdida: 17
	del patrimonio de una participada: 1047
	por acción: ver <i>resultado por acción</i>
	Pérdidas
	actuariales: 373, 395
	crediticias: 721, 1436
	Período de medición en la adquisición de un negocio: 950
	Períodos irregulares: 1377, 1430, 1516
	Permutas
	de activos intangibles: 550
	de propiedad, planta y equipo: 468
	financieras (swaps): 797
	Perspectiva
	de la entidad: 17, 132, 1109
	de los propietarios: 17, 132, 1109
	Pertinencia de la información financiera: 8
	Petróleo: 1303, 1305
	Planes de pensiones

P

Pactos de recompra: 248

Pagos

 en acciones propias: 339

 por cuenta de terceros: 1517

 únicos a la finalización del empleo: 301

Partes relacionadas: 1360, 1438

Participaciones

 de empleados sobre las ganancias: 306

 en otras entidades: 874, 966, 1001, 1436,
 1437

 anteriores a su adquisición: 952

 hechas por entidades de inversión:
 1010

 que no otorgan control: 1024, 1026

 ni control conjunto: 1027

 que no se prevé enajenar: 1025

 que otorgan

 control conjunto: 1023, 1026

 influencia significativa: 1027

 que se prevé enajenar: 1023

 no controladoras: 16, 132, 944, 1109,
 1151, 1413, 1479

con características especiales: 371	Pruebas de propiedad, planta y equipo: 430
de beneficios definidos: 369, 372	Publicidad: 538, 548
de contribuciones definidas: 368	Pushdown accounting: 975
Plantas: 621	
productoras: 634	
Plusvalía: 528	Q
creada: 539	Quebrantos impositivos: 892
de un negocio adquirido: 947, 969, 1149, 1367	Quitas de impuestos con fines promocionales: 899
no deducible impositivamente: 871	
Políticas contables: 20, 43, 1572	R
mal aplicadas: 55	Ratios: 1587
Precios internos: 1609	Recaudaciones
Premios	para su aplicación a gastos específicos: 1331
a clientes: 679	por depositar: 1361
de seguros de cambio: 92	Recepción
Préstamos	de efectivo: 216
en especie: 217, 716	de los beneficios que produce una inversión: 1017
subsidiados: 212	Reciclado: 16
Presupuestos: 1588	Reclamos de autoridades fiscales: 324
Previsiones: 1359, 1360	Reclasificaciones
Primas de emisión	de activos: 469, 551, 1062, 1254
de acciones: 146, 1444	de partidas en los estados financieros: 1577
de títulos de deuda: 236	desde el ORIA al resultado del ejercicio: 173, 1423
Principios de contabilidad generalmente aceptados	Recompras: 248
en los Estados Unidos: ver <i>US GAAP</i>	Reconocimiento contable
según la CNV: 1158	en general: 41
Probable: 196	proporcional: 196
Producción: 568	Recortes de planes de pensiones: 387
Productos agropecuarios: 621, 636	Recursos financieros: 14, 1494
Promesas de donar: 1279, 1282	Reducción del capital con devolución de aportes: 157
Pronunciamientos técnicos de la FACPCE: ver <i>estándares desarrollados por la FACPCE</i>	Reestructuraciones: 957, 1332
Propiedad, planta y equipo: 417	Reexpresiones monetarias de medidas contables: ver <i>ajustes por inflación</i>
de propia producción: 429	Refinanciaciones: 218, 716
Propiedades de inversión: 1323	
Provisiones: 1359, 1360	
Prudencia: 9	

- Regalías: ver *concesiones y licencias*
- Relación de canje: 962
- Remediación de daños al medio ambiente: 1510
- Remoción de propiedad, planta y equipo: 478
- Remuneraciones: ver *compensaciones*
- Reparaciones: 477
- Repos: 248
- Representatividad de la información financiera: 8
- Repuestos: 473, 1366
- Reseña informativa requerida por la CNV: 1638, 1641
- Reservaciones de ganancias: 169
- Reservas: 1478
de minerales: 1301, 1304, 1313
posibles: 1301
probadas: 1301, 1302
- Resoluciones técnicas de la FACPCE: ver *estándares desarrollados por la FACPCE*
- Responsabilidad social: 1661
- Restauración del medio ambiente: 478
- Resultado
bruto: 1431
de una combinación: 947
integral: 15, 1405
por acción: 1424, 1441
básico: 1424, 1442
diluido: 1424, 1442
- Resultados
acumulados: 1478
de la actividad agropecuaria: 639
de negocios incorporados durante el período: 1419
de operaciones
discontinuas: 1415
en proceso de discontinuación: 1415
de participaciones en otras entidades: 1436, 1437
de repetición futura improbable: 1414
- de tenencia: 587, 597, 639, 809, 1436
diferidos: ver *otro resultado integral*
extraordinarios: 1417
financieros: 728, 834, 1435
infrecuentes: 1417
ordinarios: 1452
por exposición a la inflación (REI): ver *resultados por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM)*
por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM): 882
relacionados con ingresos: 658
- Retribuciones a directores y síndicos: 305
- Revaluaciones: ver *modelo de revaluación*
impositivas sin correlato contable: 887
- Revalúo técnico: 432
- Revalúos: ver *modelo de revaluación*
- Revelación: 1561
- Reversiones de desvalorizaciones: 462, 724
- Revisión
de los estados financieros de una participada: 1057, 1114
de operaciones y financiera: ver *comentario de la gerencia*
del negocio: ver *comentario de la gerencia*
- Riesgos cubiertos: 822
- Roturas de propiedad, planta y equipo: 440
- Rubros
del activo: 1357
del pasivo: 1359

S

- Saldo de revalúo o de revaluación: ver *superávit de revaluación*
- Saldos
bancarios indisponibles: 1362
compensatorios: 1362
con partes relacionadas: 1579
intragruppo: 1124, 1127

por ser liquidados con tipos de cambio preferentes: 1140	Sucursales: 1316
Secciones de cooperativas en la Argentina: 1392	Superávit: 17
Segmentos: 1579, 1607	de revaluación: 433
de negocios: 1608	Sustainability Accounting Standards Board (SASB): 1701
geográficos: 1608	Sustentabilidad: ver <i>sostenibilidad</i>
reportables: 1614	Swaps: ver <i>permutas financieras</i>
sobre los que debería informarse: 1613	
Seguros de cambio: 92	T
Señalamiento de una cobertura: 827	Tarjetas de regalo: 231, 687
Servicing: ver <i>administración de cuentas por cobrar</i>	Tasa interna de retorno (TIR): 706, 1425
Servicios en proceso de ejecución: 568	Tasas
gratuitos posteriores a la venta: 682	gubernamentales: 313
prestados: 666, 672	impositivas utilizables para medir activos y pasivos por impuestos diferidos: 878, 895
públicos concesionados: 1288	Terrenos
recibidos: 289, 309	con edificios a demoler: 429
en donación: 1280	dedicados a la actividad agropecuaria: 440, 441
Sesgos de la información financiera: 8	para enterrar basura: 440
Significación: 9, 52	Tipo de cambio de equilibrio: 79
Silvicultura: 630	Tipos de cambio
Siniestros de propiedad, planta y equipo: 440	imaginarios: 79
Sistematicidad de la información financiera: 9, 1551	reales: 77
Situación crediticia propia que empeora: 225	utilizables en conversiones: 77, 1189
Situación patrimonial: 14	Títulos
Sostenibilidad: 1670, 1742	cooperativos de capitalización (TI. CO.CA): 141
Subsidiaria: 1012	de deuda
Subsidios: 1141, 1335	convertibles en capital
encubiertos: 212, 713	obligatoriamente: 139, 245
por ventas	optativamente: 245
de activos biológicos: 637	emitidos
de productos agropecuarios: 637	con descuento: 236
que crean activos por impuestos diferidos: 886	con prima: 236
Subutilización de la capacidad productiva: 577, 1434	con warrant adherido: 238
Subvenciones: ver <i>subsidios</i>	nominados en moneda extranjera: 91
	fiduciarios: 1293
	Todo o nada: 196

Transacción ordenada: 202
 Transacciones
 con acciones propias: 158, 339
 con los propietarios: 14, 17
 con títulos de deuda propios: 242
 de una controlada con sus propietarios:
 1149
 intragruppo: 1116, 1130, 1135, 1137
 sin efecto contable ni impositivo: 874
 sin efecto financiero: 1520
 Trueques: ver *permutas*

U

Unidad
 de medida empleada en la contabilidad:
 ver *moneda de medición*
 generadora de efectivo (UGE): 452
 Unificaciones
 de acciones: 172
 de intereses: ver *fusiones*
 Uniones
 de intereses: ver *fusiones*
 de empresas (UTE): ver *participaciones*
 en negocios conjuntos
 US GAAP: 33
 Usuarios de los estados financieros: 51

V

Vacaciones: 296
 Valor
 de la empresa: 539, 1080
 de uso: 422, 459, 571
 sin descontar: 457
 de utilización económica: ver *valor de uso*
 descontado: 227, 627, 708, 1009
 económico directo generado y distribui-
 do: 1675
 esperado: 209, 707
 justo: ver *valor razonable*
 llave de un negocio: ver *plusvalía*

neto de realización: 421, 570, 624, 705,
 793, 1007
 proporcionado al grado de avance del
 proceso productivo: 623
 patrimonial: 1008, 1033
 razonable: 202, 419, 569, 623, 704, 708,
 793, 866, 1002
 implícito de una plusvalía según el
 FASB: 974
 menos costos de vender: 624
 recuperable: ver *importe recuperable*
 final: 443

Valores

corrientes de activos no monetarios: 93
 de deuda en fideicomisos: 1293

Variaciones

del efectivo no originadas en flujos: 1514
 del patrimonio neto: 133, 1478
 cuantitativas: 142
 puramente cualitativas: 168

Venta

de una participación en una entidad
 controlada: 1258
 seguida de arrendamiento: 772

Ventas: 595, 651

a término: 794
 con derecho a devolución: 660
 con financiación: 655, 675
 contratadas a pérdida: 675
 de acciones propias compradas: 166
 de activos preexistentes: 659
 de inmuebles: 660
 de subproductos: 665
 de títulos de deuda propia: 242

Verificabilidad de la información financie- ra: 8

Vida útil: 442

Vinculada: 1012, 1463

W

Warrants adheridos a títulos de deuda: 238