

# ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XIII
Acrónimos utilizados .....	XVII
Índice temático .....	XXXIX

## PRIMERA PARTE

### CONCEPTOS

#### CAPÍTULO 1

#### **CONTABILIDAD, INFORMES CONTABLES Y CUESTIONES RELACIONADAS**

1.1. Introducción.....	3
1.2. La contabilidad como herramienta.....	3
a) Funciones.....	3
b) Integración con el control interno.....	7
c) Caracterizaciones más amplias.....	8
d) Definición.....	9
e) Diferencia entre “contabilidad” y “teneduría de libros”.....	11
f) Notas históricas.....	12
1.3. La contabilidad como disciplina.....	14
1.4. Relaciones de la contabilidad con algunas disciplinas o actividades.....	16
a) Con la administración.....	16
b) Con la economía.....	16
c) Con el derecho.....	17
d) Otras relaciones.....	19
1.5. Informes contables.....	20

	Pág.
a) Concepto y tipos .....	20
b) Materia.....	22
1) Consideraciones generales.....	22
2) Información sobre grupos económicos.....	23
3) Información sobre actividades y segmentos.....	25
4) Patrimonios de personas físicas.....	26
c) Los usuarios y sus necesidades.....	26
d) Contenido mínimo .....	29
1) Estados financieros .....	29
2) Informes contables internos.....	31
e) Unidad de medida.....	32
f) Cualidades de su contenido.....	33
g) Limitaciones.....	33
h) Aspectos éticos.....	34
i) Periodicidad y plazo de divulgación .....	36
1) Informes de uso interno.....	36
2) Estados financieros .....	37
j) Soporte físico, HTML y XBRL.....	38
k) Efectos microeconómicos.....	39
1,6. Informes no contables que incluyen datos contables.....	39
1,7. El empleo de la palabra “contabilidad” con aditamentos.....	40
a) Consideraciones generales .....	40
b) ¿Segmentos de la contabilidad? .....	43
1,8. Normas y estándares contables .....	44
a) Concepto .....	44
b) Clasificación de las normas contables basada en las cuestiones reguladas .....	45
c) Clasificación basada en los sujetos obligados.....	46
d) Normas contables y teneduría de libros .....	47
e) Emisión, modificación y armonización .....	47
f) Consecuencias económicas.....	47
g) Estándares contables a los que prestaremos una atención especial .....	48
1,9. Marcos conceptuales de las normas contables .....	48
a) Función.....	48
b) Contenido.....	49

	Pág.
c) Marcos conceptuales a los que prestaremos una atención especial .....	51
1) El marco conceptual de las NIIF .....	51
2) El marco conceptual de los estándares contables desarrollados por la FACPCE.....	52
1,10. Políticas contables.....	53
1,11. Contabilidad, criterio profesional y creatividad .....	54
1,12. Resumen .....	55
1,13. Preguntas y ejercicios.....	60
1,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	61

## CAPÍTULO 2

### CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

2,1. Introducción .....	65
2,2. Clasificaciones y relaciones.....	67
2,3. Cualidades fundamentales.....	67
a) Pertinencia .....	67
1) Concepto .....	67
2) Cualidades secundarias ligadas a la pertinencia .....	69
b) Representatividad .....	70
1) Concepto .....	70
2) Cualidades secundarias ligadas a la representatividad.....	70
Integridad .....	71
Esencialidad (prevalencia de la sustancia sobre la forma)	71
Ausencia de sesgos (neutralidad en la preparación) .....	73
Ausencia de errores importantes.....	74
Verificabilidad .....	74
c) Relación entre pertinencia y representatividad .....	75
2,4. Cualidades mejoradoras de la utilidad de la información.....	76
a) Comparabilidad .....	76
b) Comprensibilidad .....	78
c) Sistemática (sistematismo) .....	79
d) Oportunidad.....	79
2,5. Cuestiones relacionadas .....	80
a) La fiabilidad de la información.....	80
b) Prudencia .....	81



	Pág.
c) La significación (importancia relativa) .....	82
d) Cambios de normas contables .....	85
e) Costos y beneficios .....	85
2,6. Algunas enumeraciones .....	87
a) Marco conceptual de las NIIF .....	87
b) "NIIF para las PYMES" .....	88
c) Marco conceptual de la FACPCE .....	89
2,7. Resumen .....	90
2,8. Preguntas y ejercicios.....	91
2,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	93

### CAPÍTULO 3

#### **OBJETOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE (ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS)**

3,1. Introducción .....	95
3,2. Objetos susceptibles de reconocimiento y medición contable.....	95
3,3. Activos.....	96
a) Caracterización .....	96
b) Aplicación del criterio de que los beneficios económicos futuros deben ser probables.....	99
1) Consideración de probabilidades .....	99
2) Otras consideraciones.....	100
c) Activos habituales.....	101
d) Clasificaciones .....	101
3,4. Pasivos (obligaciones).....	103
a) Caracterización .....	103
b) Aplicación del criterio de que la cancelación del pasivo debe ser probable .....	104
c) Algunas cuestiones de aplicación.....	105
d) Clasificaciones .....	107
3,5. El patrimonio neto .....	108
a) Perspectivas "de la entidad" y "de los propietarios" .....	108
b) Caracterización .....	112
1) Consideraciones generales.....	112
2) Ideas que no compartimos .....	113
c) Desagregaciones .....	113

	Pág.
d) La cuestión del “capital por mantener” .....	114
1) El criterio predominante.....	114
2) La idea de medir el “capital por mantener” sobre la base de una capacidad de servicio .....	115
3) La cuestión en el marco conceptual 2018 del IASB .....	117
4) La cuestión en el marco conceptual de la FACPCE .....	120
3,6. Transacciones con los propietarios .....	120
3,7. Resultado del período .....	121
a) Concepto .....	121
b) Resultado (a secas) versus resultado integral.....	121
1) Análisis conceptual .....	121
2) La cuestión en el marco conceptual 2018 de las NIIF .....	124
3) La cuestión en el marco conceptual de la FACPCE .....	125
c) Orígenes.....	126
d) Formas de referirse a los componentes .....	126
e) Acerca del impuesto sobre las ganancias.....	129
3,8. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas.....	129
a) Operaciones habituales.....	130
b) Aportes y retiros de accionistas no controladores de entidades controladas.....	130
c) Cambios en la representación formal del patrimonio .....	131
3,9. Relaciones entre los objetos .....	131
a) Perspectiva de la entidad .....	131
b) Perspectiva del propietario .....	133
3,10. Evolución del efectivo y sus equivalentes .....	134
3,11. Resumen .....	135
3,12. Preguntas y ejercicios.....	138
3,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	140

## CAPÍTULO 4

### LA MONEDA DE MEDICIÓN

4,1. Introducción .....	143
4,2. Moneda local versus moneda funcional .....	145
4,3. Transacciones en monedas distintas a la de medición.....	147
4,4. Participaciones en entidades que utilizan monedas de medición distintas a la que emplea el inversor.....	149



	Pág.
4,5. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición .....	150
a) Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios .....	150
b) Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación .....	151
c) Cuatro formas de encarar el problema .....	153
1) Aceptación de la "ilusión monetaria" .....	153
2) Los ajustes parciales.....	156
3) El ajuste integral .....	157
4) Los "ajustes simplificados" .....	160
d) Casos en que debería aplicarse el ajuste integral.....	160
1) Enfoque que preferimos .....	160
2) Enfoques basados en la tasa de inflación .....	163
3) Enfoques basados en la evaluación del contexto .....	164
4,6. La cuestión de la moneda en los marcos conceptuales .....	165
4,7. Resumen .....	166
4,8. Preguntas y ejercicios.....	168
4,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	169

## CAPÍTULO 5

### RECONOCIMIENTO Y BAJA CONTABLE

5,1. Introducción .....	171
5,2. Reconocimiento contable.....	171
a) Regla general .....	171
b) Activos y pasivos .....	173
c) Otros objetos .....	173
d) Cambios en la representación formal del patrimonio.....	175
e) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable.....	175
f) Correcciones de errores .....	177
5,3. La idea de reconocer costos de oportunidad.....	179
a) Concepto .....	179
b) El costo de reposición no es un costo de oportunidad .....	180
c) Costos de oportunidad y mediciones contables de activos .....	181
d) Costos de oportunidad y exposición del resultado .....	182
5,4. La idea de reconocer un "interés propio" .....	183
a) Consideraciones generales .....	183
b) Defensores y atacantes .....	184

	Pág.
c) Fundamentos principales de nuestro rechazo .....	185
1) Respeto de las igualdades patrimoniales básicas .....	185
2) Aplicación del concepto de "costo" .....	187
d) Argumentos de los proponentes.....	188
1) Argumentos basados en la teoría económica .....	188
2) Argumentos referidos a la calidad de la información sobre la ganancia .....	190
3) Argumento referido al factor tiempo .....	193
4) Otros argumentos.....	193
e) Tratamiento de la cuestión en los marcos conceptuales.....	194
5.5. Baja contable .....	194
a) Activos.....	194
b) Pasivos .....	196
c) Otros elementos.....	196
5.6. Resumen .....	196
5.7. Preguntas y ejercicios.....	198
5.8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	199

## CAPÍTULO 6

### MEDICIÓN CONTABLE

6.1. Introducción .....	201
6.2. Cuestiones generales .....	201
a) Momentos .....	201
b) Unidad de cuenta.....	202
c) Unidad de medida y criterios de medición .....	202
d) Atributos por considerar en las mediciones contables.....	204
e) Consideración de los destinos esperados de activos y pasivos	205
f) Consideración del horizonte temporal de la entidad o de un negocio.....	205
g) Medidas únicas o rangos.....	206
h) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable.....	207
6.3. Atributos de activos.....	208
a) Valores corrientes .....	209
1) Consideraciones generales.....	209
2) Valor razonable (valor justo) .....	210
Caracterización .....	210



	Pág.
7,7. Preguntas y ejercicios.....	286
7,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	287

## CAPÍTULO 8

### ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES ACOMPAÑANTES

8,1. Introducción.....	289
8,2. Cuestiones generales .....	289
a) Entidad informante .....	289
b) Moneda de presentación.....	290
c) Unicidad .....	291
d) Cualidades.....	292
e) Contenido.....	292
1) Estados de cierre de ejercicio .....	292
2) Estados intermedios.....	293
3) Información general.....	295
4) Información comparativa .....	295
5) “Cifras correspondientes”.....	297
6) Presentación de datos y mensajes.....	298
f) Datos de inclusión discutible.....	299
1) Cifras presupuestadas .....	299
2) Medidas contables “pro forma” .....	304
3) Información no financiera .....	305
g) Responsables por su contenido .....	307
h) Normas penales argentinas sobre estados financieros falsos ..	309
i) Soporte físico, HTML y XBRL.....	310
j) Registro en libros requeridos por la ley.....	311
k) Difusión obligatoria .....	311
l) Auditoría.....	312
8,3. El estado de situación patrimonial .....	313
a) Propósito .....	313
b) Denominación .....	314
c) Presentación de activos y pasivos.....	315
d) Presentación del patrimonio .....	317
e) Datos comparativos .....	318
f) Aspectos formales.....	319
8,4. El estado de resultados y el del resultado integral.....	321



	Pág.
a) ¿Un estado o dos? .....	321
b) Propósito .....	323
c) Denominación .....	324
d) Estructura general.....	325
e) Datos comparativos.....	327
8,5. El estado de cambios en el patrimonio neto.....	327
8,6. El estado de flujos de efectivo .....	329
8,7. La información complementaria .....	331
8,8. Ejemplos reales.....	335
8,9. Informes acompañantes de los estados financieros .....	335
8,10. Informes sobre efectos sociales del desempeño .....	337
8,11. Resumen .....	337
8,12. Preguntas y ejercicios.....	343
8,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	345

## CAPÍTULO 9

### INFORMES CONTABLES INTERNOS

9,1. Introducción.....	349
9,2. Cuestiones generales .....	351
a) Entidad informante .....	351
b) Cuestiones esenciales por definir.....	352
c) Requisitos generales.....	354
d) Unicidad .....	354
e) Moneda de presentación.....	354
f) Medidas no monetarias.....	355
g) Reconocimiento y medición de partidas .....	356
h) Periodicidad .....	356
i) Presentación de los datos y mensajes .....	357
j) Soporte.....	357
k) Responsabilidad por su preparación .....	358
9,3. Informes para directores y administradores.....	359
a) Informes básicos.....	359
b) Informes complementarios .....	360
c) Fechas, períodos e información comparativa .....	361
d) Información sobre variaciones.....	362

	Pág.
e) Porcentajes y otros indicadores .....	363
f) Comparaciones con presupuestos .....	364
g) Uso de gráficos .....	364
h) Información pro forma .....	365
i) Datos destacables (“highlights”) .....	365
9,4. Informes prospectivos .....	367
9,5. Resumen .....	368
9,6. Preguntas y ejercicios.....	371
9,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	372

## SEGUNDA PARTE

### NORMAS Y ESTÁNDARES CONTABLES

#### CAPÍTULO 10

#### EMISIÓN, MODIFICACIÓN Y ARMONIZACIÓN DE NORMAS Y ESTÁNDARES CONTABLES

10,1. Introducción .....	377
10,2. Cuestiones principales por considerar en su elaboración.....	378
a) Intereses por priorizar .....	378
b) Calidad.....	378
c) Comparabilidad de los estados financieros.....	380
d) Claridad .....	382
e) Efectos esperados de su aplicación .....	382
f) Importancia otorgada a la armonización .....	384
10,3. Características deseables de los emisores.....	384
a) Sector de pertenencia.....	384
b) Independencia .....	387
c) Régimen financiero .....	388
d) Recursos humanos y órganos de asesoramiento .....	389
10,4. Procedimientos de emisión.....	391
a) Pasos necesarios .....	391
1) Desarrollo de normas o estándares .....	391
2) Adopción de estándares elaborados por otros organismos .....	392
b) Formalización .....	392



	Pág.
c) Transparencia .....	393
d) Supervisión.....	394
10,5. Presiones que a veces reciben los emisores.....	394
10,6. Contenido de un juego de estándares o normas .....	396
a) Consideración de las cualidades de la información financiera .....	396
b) Objetivos, principios y reglas detalladas.....	397
c) Niveles de obligatoriedad.....	399
d) Cuestiones no previstas.....	400
e) Pronunciamientos técnicos individuales .....	400
f) Codificación .....	400
g) Reglas generales y particulares de medición.....	402
h) Reglas sobre el contenido de la información complementaria .....	402
i) Coherencia .....	403
j) Redacción y glosario.....	403
10,7. Contenido de un pronunciamiento técnico.....	404
a) Propósito de su emisión .....	404
b) Alcance .....	404
c) Definiciones de términos.....	405
d) Reglas sancionadas o modificadas o abrogadas .....	405
e) Entrada en vigor .....	405
f) Dispensas a la aplicación retroactiva o prohibición de ella .....	407
g) Normas especiales de transición.....	407
10,8. Material acompañante de un pronunciamiento técnico .....	408
10,9. Publicación .....	408
10,10. Revisión continua.....	409
10,11. Reglas diferenciadas.....	409
a) Consideraciones generales.....	409
b) Diferenciación de emisores de estados financieros .....	410
1) Con cotización pública de sus títulos valores o sin ella....	410
2) Con obligación pública de rendir cuenta o sin ella.....	411
3) De mayor o de menor tamaño .....	412
4) Del sector estatal o del sector privado .....	412
c) Diferenciación de necesidades de los usuarios.....	413
d) Diferenciación de operaciones .....	415
e) Costos de preparación de la información .....	415

	Pág.
1) Normas de reconocimiento y medición contable.....	416
2) Normas de exposición.....	416
f) Dispensas transitorias.....	416
g) Razones de conveniencia.....	417
h) Conclusiones.....	417
10,12. Armonización internacional de normas contables.....	418
a) Necesidad.....	418
b) Enfoques base NIIF.....	420
1) Agregado de medidas contables obtenidas con las NIIF..	420
2) Convergencia con las NIIF.....	420
3) Adaptación de las NIIF.....	421
4) Aceptación de las NIIF.....	421
5) Adopción completa y automática de las NIIF.....	421
6) Adopción de las NIIF previo "endoso" de cada compo- nente individual.....	422
c) Aplicación de los enfoques base NIIF a emisores selecciona- dos.....	423
d) "Variantes" locales o regionales de las NIIF.....	424
e) Algunos esfuerzos.....	426
1) Unión Europea.....	426
2) Integrantes de la Asociación Interamericana de Contabi- lidad.....	426
3) Países del Mercosur.....	427
4) Países del G4+1.....	428
5) Proyecto de convergencia IASB - FASB.....	429
6) Argentina.....	429
10,13. Armonización de normas contables dentro de cada país.....	429
10,14. Resumen.....	430
10,15. Preguntas y ejercicios.....	436
10,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	438

## CAPÍTULO 11

### LAS "NORMAS" INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

11,1. Introducción.....	443
11,2. Componentes.....	444



	Pág.
11,3. La Fundación IFRS .....	445
a) Constitución .....	445
b) Objetivos .....	445
c) Gobierno .....	446
d) Monitoreo .....	447
11,4. El IASB .....	448
11,5. El comité de interpretaciones .....	450
11,6. El consejo asesor .....	451
11,7. El “manual del debido proceso” .....	452
11,8. Procedimientos de emisión de los componentes de las NIIF .....	453
a) Cuestiones generales .....	453
b) Pronunciamientos distintos a las interpretaciones .....	454
c) Interpretaciones .....	455
11,9. Las NIIF como producto .....	456
a) Contenido típico de una NIIF .....	456
b) Contenido típico de una interpretación .....	457
c) Material acompañante .....	457
d) Claridad y fluidez de lectura .....	458
e) Idiomas y traducciones .....	458
f) Derechos de autor .....	460
11,10. Revisiones posteriores a la implementación .....	461
11,11. Primera aplicación .....	461
11,12. Calidad .....	463
11,13. Costo .....	464
11,14. Aceptación .....	464
11,15. Una postura sustentada en falsedades .....	465
11,16. Breve nota histórica sobre el IASC y el SIC .....	467
11,17. Resumen .....	470
11,18. Preguntas y ejercicios .....	474
11,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	475

## CAPÍTULO 12

### LA “NIIF PARA LAS PYMES”

12,1. Introducción .....	477
--------------------------	-----

	Pág.
12,2. Antecedentes generales y emisión.....	479
12,3. Desarrollo .....	480
12,4. Alcance pretendido .....	481
12,5. Características generales .....	482
a) Componentes.....	482
b) Independencia respecto de las NIIF .....	482
c) Ausencia de interpretaciones .....	482
d) Claridad .....	483
e) Revisiones periódicas .....	483
f) Idiomas y traducciones .....	483
g) Derechos de autor.....	483
12,6. Material acompañante.....	483
12,7. Guías de implementación .....	484
12,8. Aplicación inicial.....	485
12,9. Calidad .....	485
12,10. Aceptación .....	486
12,11. Resumen .....	486
12,12. Preguntas y ejercicios.....	487
12,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	488

### CAPÍTULO 13

#### **LAS NORMAS CONTABLES ARGENTINAS Y LOS ESTÁNDARES DE LA FACPCE**

13,1. Introducción .....	491
13,2. Normas contables legales .....	491
a) Panorama .....	491
b) El caso del sector estatal.....	494
13,3. “Normas contables profesionales” .....	497
13,4. Estándares considerados en la emisión de normas contables .....	500
13,5. La FACPCE y su accionar .....	503
a) La FACPCE.....	503
b) Pretensiones improcedentes .....	504
c) Pronunciamientos técnicos y documentos antecedentes.....	504
d) Los órganos políticos .....	505
e) El CENCYA y sus dos comités .....	506



	Pág.
1) Tareas asignadas.....	507
2) Relación con los órganos políticos de la FACPCE.....	508
3) Composición.....	508
4) Los “organismos participantes” .....	509
5) El Comité de Nominaciones .....	509
6) Costo de funcionamiento y financiación.....	510
f) Procedimientos para la emisión de pronunciamientos técnicos.....	510
1) Resoluciones técnicas e interpretaciones .....	511
2) Resoluciones coyunturales de emergencia .....	513
3) Circulares de adopción de las NIIF.....	514
g) Nuestras críticas al reglamento del CENCYA .....	515
1) Las “representaciones sectoriales” .....	515
2) El trabajo “ad honórem” .....	516
3) Ausencia de público en las reuniones de la JG y del CENCYA .....	516
4) Inexistencia de audiencias públicas .....	516
5) Supremacía de las opiniones de la JG.....	516
6) Distribución insuficiente de los proyectos .....	518
7) La verificación del cumplimiento del debido proceso .....	519
8) El retaceo de información sobre los procesos de emisión ..	519
9) Preparación de informes.....	521
h) Los reglamentos internos del CENCYA.....	521
i) Los memorandos del secretario técnico .....	522
j) Otros aspectos del accionar de la FACPCE .....	522
1) Violaciones a sus propias normas.....	522
2) Utilización inapropiada de la figura de “interpretación” ...	523
3) Un cambio sustancial de enfoque sin consulta pública .....	524
4) Considerandos.....	524
5) Torpezas .....	524
6) Actitud frente a la política.....	526
7) Afirmaciones falsas .....	527
k) Estructura de las normas contables propuestas por la FACPCE	528
l) Contenido típico de una resolución técnica o una interpretación	529
13.6. Incorporación de los estándares de la FACPCE a las normas contables argentinas .....	530
a) Incorporación a las normas contables profesionales .....	530
b) Incorporación a las normas contables legales .....	531

	Pág.
13,7. Conflictos y armonizaciones .....	534
a) Conflictos entre normas legales .....	534
b) Conflictos entre normas profesionales locales.....	535
13,8. Mini historia de la sanción de las “normas contables profesiona- les” .....	535
a) Hasta 1969 .....	535
b) 1969-1973 .....	537
c) 1973-1984 .....	538
d) 1984-2000 .....	540
e) 2000-2005 .....	540
f) 2005 a la actualidad .....	543
13,9. Consideraciones finales.....	544
a) Nuestra opinión sobre la situación actual .....	544
b) Propuestas.....	544
13,10. Resumen .....	545
13,11. Preguntas y ejercicios.....	550
13,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios .....	552