

Índice General

Nota del editor a la primera edición	V
Nota preliminar a la primera edición	VII
Nota preliminar a la cuarta edición	IX

I. Enfoque general del esquema contable

Capítulo 01

Introducción

01.01. La información contable	3
01.02. Utilidad de la información contable. Objetivos a cumplir	4
01.03. Distintos tipos de información a presentar. Distintos momentos en la vida de las empresas	6
01.04. Necesidad de un "lenguaje" inteligible (código) a cumplir para que sea fácilmente interpretado por todos los usuarios	6
01.05. Cualidades de la información	7
01.06. Pautas básicas	11
01.07. Producto final de la información contable. Los estados contables. Objetivos a cumplir por los mismos	12
01.08. Ubicación de la contabilidad en el tiempo y en el espacio	13
01.08.01. Breve reseña histórica de su evolución	13
01.08.02. Evolución de la técnica contable. Formas de registración	13
01.08.03. Esquema contable básico	14
01.09. Estado actual de la misma	15
01.10. Los principios de contabilidad generalmente aceptados	15
01.10.01. Breve reseña	15
01.10.02. Los "principios" de contabilidad aprobados por la VII CIC y la VII Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas ...	17

01.10.03. "Principios de contabilidad". Su clasificación	20
01.11. Normas contables profesionales de la Resolución Técnica N° 10 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas ..	22
01.12. Las nuevas normas contables	25
01.13. Caso práctico: aplicación partida simple	27

Capítulo 02

Medición. Valuación

02.01. Problemas de valuación respecto de la información contable	33
02.02. Formas de "medir" los bienes que integran el patrimonio de la empresa	34
02.03. Necesidad de pautas básicas de valuación	36
02.04. Necesidad de homogeneizar "momentos" y "componentes" del esquema contable (convertidor) para lograr una adecuada exposición y comparación.	37
02.05. Problemas sobre falsedad e inutilidad de la información contable	38

Capítulo 03

Teoría contable básica

03.01. La teoría contable	39
03.02. Pautas que la rigen. Su instrumentación	41
03.03. Situación en nuestro país	42
03.04. Las normas vigentes	43
03.05. Corrientes actuales de opinión	43
03.06. Los modelos contables	47
03.07. Avances actuales en materia de normas contables en América	49
03.08. Normas internacionales	51

Capítulo 04

Preparación y presentación de la información contable

04.01. El producto final del sistema contable. Los estados contables	67
04.02. Clasificación de los componentes	68
04.02.01. El balance general	69
04.02.02. El estado de resultados	70
04.02.03. El estado de evolución del Patrimonio Neto	70
04.02.04. Estado de evolución de la posición financiera	70
04.03. Ordenamiento de los estados contables básicos	71
04.03.01. Aspectos formales del balance general	71
04.03.02. Aspectos formales del estado de resultados	74

04.03.03. Aspectos formales del estado de evolución del patrimonio neto ..	75
04.03.04. Aspectos formales complementarios	75
04.04. Contenido intrínseco de los estados contables. Unidades físicas. Unidades valores	77
04.04.01. Clasificación de rubros	80
04.05. Normas establecidas por la Ley 19.550 (generales)	82
04.06. Los cambios en la estabilidad del convertidor (moneda de cuenta) por los efectos de la inflación	88
04.07. Organismos "normativos" de información contable	90
04.08. Conclusiones	91
04.09. Normativa vigente en materia de exposición. Transcripciones	92
04.09.01. Resoluciones Nros. 195/92 y 205/92 C.N.V. (parte pertinente)	92
04.09.02. Resoluciones técnicas Nros. 8 y 9 de la F.A.C.P.C.E. (transcripción)	114

Capítulo 05

El tiempo en la vida de las empresas. Momentos y períodos

05.01. Momentos en la vida de las empresas	153
05.01.01. Nacimiento	153
05.01.02. Desarrollo	154
05.01.03. Fin de la empresa	154
05.02. Características distintivas de cada momento	155
05.03. Separación en períodos comparativos durante la vida normal de la empresa	156
05.04. Asignación de operaciones y resultados a períodos	158
05.05. Hechos posteriores o subsecuentes a la finalización de cada período (ejercicio)	158

Capítulo 06

Estructura patrimonial de la empresa

06.01. Iniciación de la vida de las empresas. Capital inicial	161
06.02. Financiación de la empresa (propia o ajena)	161
06.03. Mantenimiento de la capacidad de la empresa (monetaria-operativa)	162
06.04. Incrementos a los "aportes iniciales". Financiación propia interna y financiación propia externa	163
06.05. Financiación propia interna	163
06.05.01. Por operaciones de intercambio	164
06.05.02. Por tenencia de bienes	164
06.05.03. Cambios en la unidad monetaria del convertidor	164

06.06. El capital de trabajo y el capital fijo	165
06.07. Rubros corrientes y no corrientes (circulante o fijo)	165
06.08. El capital monetario	169
06.09. Rubros monetarios y no monetarios	169
06.10. Comentarios finales	170

II. Enfoque pormenorizado de la información contable

Capítulo 07

Caja y Bancos

07.01. Concepto	173
07.02. Definición del rubro	175
07.03. Componentes del rubro	176
07.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	178
07.05. Criterios de valuación en el inventario del ejercicio	179
07.05.01. Corriente ortodoxa pura	179
07.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	180
07.05.03. Corriente renovadora prudente	181
07.06. Normativa vigente. <u>Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.</u>	182
07.07. Casos prácticos	182

Capítulo 08

Inversiones temporarias

08.01. Concepto	189
08.02. Definición del rubro	189
08.03. Componentes del rubro	190
08.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	190
08.04.01. Inventario inicial	190
08.04.02. Inventario de ejercicio	190
08.04.03. Inventario de liquidación	191
08.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	191
08.05.01. Corriente ortodoxa pura	191
08.05.01.01. Compra de valores negociables	193
08.05.01.02. Paridad de las acciones ordinarias	194
08.05.01.03. Significado de algunas distribuciones	195
08.05.01.04. Los fondos comunes de inversión	197

08.05.01.05.	Otros comentarios sobre el criterio de valuación de valores negociables	198
08.05.01.06.	Inversiones a plazo fijo	200
08.05.01.07.	Presentación de las inversiones temporarias	200
08.05.01.08.	Acotaciones finales	201
08.05.01.09.	Regla Valor de Mercado - C.O.P. (Alternativa) ...	201
08.05.02.	Corriente ortodoxa evolucionada	203
08.05.03.	Corriente renovadora prudente	205
08.05.03.01.	Depósitos a plazo fijo sin cláusula de ajuste	205
08.05.03.02.	Depósitos a plazo fijo con cláusula de ajuste	205
08.05.03.03.	Títulos de la deuda pública del Estado. Acciones de empresas que cotizan en Bolsa	205
08.06.	Normativa vigente: Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.	205
08.07.	Casos prácticos	206

Capítulo 09

Cuentas por cobrar

09.01.	Concepto	219
09.02.	Definición del rubro	219
09.03.	Componentes del rubro	220
09.04.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	222
09.04.01.	Inventario inicial	222
09.04.02.	Inventario de ejercicio	226
09.04.03.	Inventario de liquidación	227
09.05.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	227
09.05.01.	Corriente ortodoxa pura	227
09.05.01.01.	Incobrabilidades. Forma de establecer presuntas incobrabilidades	228
09.05.01.02.	Registración de la constitución de la previsión y uso de la misma	231
09.05.01.03.	Deducciones por ganancias contenidas en presuntas devoluciones de ventas	234
09.05.01.04.	Cuentas a cobrar con garantía	235
09.05.01.05.	Documentos a cobrar	236
09.05.01.06.	Contingencias positivas	238
09.05.01.06.01.	Definición y alcance	238
09.05.01.06.02.	Caso concreto: los quebrantos impositivos	238
09.05.02.	Corriente ortodoxa evolucionada	241
09.05.02.01.	Rubros monetarios	242
09.05.02.02.	Rubros no monetarios	242
09.05.02.02.01.	Créditos en moneda extranjera	242

	09.05.02.02.02. Créditos indexables	243
	09.05.02.02.03. Créditos en especie	243
	09.05.02.03. Procedimiento de ajuste (resumen)	243
09.05.03. Corriente renovadora prudente		244
	09.05.03.01. Tratamiento de los distintos componentes	244
	09.05.03.01.01. Rubros monetarios. Alternativas de medición	245
	09.05.03.01.02. Créditos no monetarios (en moneda extranjera - indexables). Alternativa de medición ..	245
	09.05.03.01.03. Créditos en especie. Alternativas de medición	246
09.05.04. Normativa vigente. Resolución Técnica Nº 10 de la F.A.C.P.C.E.		246
09.06. Casos prácticos		247

Capítulo 10

Bienes de Cambio

10.01. Concepto	259	
10.02. Definición del rubro	260	
10.03. Componentes del rubro	260	
10.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	263	
10.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	265	
	10.05.01. Corriente ortodoxa pura	265
	10.05.01.01. Sistemas basados en el costo histórico	275
	10.05.01.02. Procedimientos estimativos de valuación de los inventarios de bienes de cambio	281
	10.05.01.02.01. Procedimientos estimativos de valuación de inventarios de una empresa comercial	281
	10.05.01.02.02. Procedimientos estimativos de valuación de inventario de bienes de cambio en una empresa industrial	294
	10.05.01.03. Casos especiales	302
	10.05.01.03.01. Explotaciones agrícolas	302
	10.05.01.03.02. Explotaciones ganaderas	303
	10.05.01.03.03. Explotaciones forestales	304
10.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	304	
	10.05.02.01. Materias primas. Productos de reventa. Materiales	305
	10.05.02.02. Productos terminados	306

10.05.02.03.	Productos en proceso	307
10.05.02.04.	Costo estándar	308
10.05.02.05.	Casos especiales	308
10.05.02.06.	Conclusiones	308
10.05.03.	Corriente renovadora prudente	308
10.05.03.01.	Materias primas	309
10.05.03.02.	Productos en proceso	309
10.05.03.03.	Productos terminados	310
10.05.03.04.	Productos de reventa	310
10.05.03.05.	Materiales	310
10.05.03.06.	Casos especiales	311
10.05.03.07.	Conclusiones	311
10.06.	Norma vigente. <u>La Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.</u>	312
10.07.	Sobrepuestos por inflación e intereses implícitos	313
10.07.01.	La registraci3n en distintas corrientes doctrinarias	313
10.07.02.	Forma de medirlos	313
10.07.03.	Sobrepuestos por inflación e intereses implícitos	314
10.07.04.	Caso de aplicaci3n	314
10.07.04.01.	Contabilidad del vendedor	316
10.07.04.02.	Contabilidad del comprador	322
10.08.	Reconocimiento de resultados financieros en costos no expirados	326
10.08.01.	El esquema contable y la diversificaci3n de bienes que encierra. Clasificaci3n	327
10.08.02.	Convertibilidad inmediata o diferida de los bienes	328
10.08.03.	Reconocimiento de resultados financieros en costos no expirados	329
10.08.04.	Reconocimiento sobre la totalidad de la fuente de financiaci3n (externa/interna)	330
10.08.05.	Normas positivas	331
10.08.06.	La tasa negativa de inter3s	331
10.08.07.	Exposici3n en los estados contables (la complejidad versus la practicidad)	332
10.08.08.	Conclusiones	332
10.09.	Activaci3n de costos financieros. Normativa vigente. <u>Resoluci3n T3cnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.</u>	333
10.10.	Casos pr3cticos	334

Capítulo 11

Inversiones permanentes

11.01.	Concepto	353
11.02.	Definici3n del rubro	354
11.03.	Componentes del rubro	354
11.04.	Valuaci3n en distintos momentos en la vida de las empresas	355

XIV

- 11.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio
- 11.05.01. Corriente ortodoxa pura
- 11.05.01.01. Debentures u obligaciones de capital
- 11.05.01.02. Valor de rescate de ciertos seguros de vida
- 11.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada
- 11.05.02.01. Inmuebles
- 11.05.02.02. Cuotas de capital y participación en otras
empresas
- 11.05.02.03. Debentures u obligaciones de capital
- 11.05.02.04. Valor de rescate de ciertos seguros de vida
- 11.05.03. Corriente renovadora prudente
- 11.05.03.01. Inmuebles
- 11.05.03.02. Cuotas de capital y participaciones en otras
empresas
- 11.05.03.03. Debentures u obligaciones de capital
- 11.05.03.04. Valor de rescate de ciertos seguros de vida
- 11.06. Normativa vigente. La Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.

Capítulo 12

Inversiones permanentes en acciones-combinaciones de negocios

- 12.01. Concepto
- 12.02. Definición de las acciones como parte del capital
- 12.02.01. Clasificación de las acciones
- 12.02.02. Derechos económicos que acuerdan las acciones
- 12.02.03. Compra de acciones
- 12.02.03.01. Determinación de los elementos integrantes del
costo
- 12.02.03.02. Tipo de acción
- 12.02.03.03. Plazo de pago
- 12.02.03.04. Bienes entregados en contrapartida
- 12.02.03.05. Magnitud de la inversión y limitaciones legales
- 12.02.04. Acciones propias en cartera
- 12.02.05. Venta o disposición de las acciones
- 12.02.06. División de acciones
- 12.03. Inversión en acciones con carácter permanente
- 12.03.01. Naturaleza de la inversión
- 12.03.02. Magnitud de la inversión
- 12.03.03. Combinación de negocios
- 12.03.03.01. Consolidación de estados contables
- 12.03.03.01.01. Supuesto o requerimiento
básico

12.03.03.01.02. Condiciones previas convenientes	396
12.03.03.01.03. Mecánica de la consolidación	396
12.03.04. Presentación de los estados contables consolidados	415
12.03.05. Consecuencias jurídicas y contables de la consolidación de estados contables en la Argentina	416
12.03.06. Consolidación en una línea o método del valor patrimonial proporcional	418
12.03.06.01. Momento de adquisición de la inversión	419
12.03.06.02. Durante el tiempo en que la inversión se mantiene	421
12.03.06.03. En el momento en que la tenedora se desprende de la inversión	423
12.03.07. Comparación de los sistemas denominados: consolidación de estados contables y valor patrimonial proporcional (consolidación en una línea)	423
12.03.07.01. Analogías entre la consolidación total de estados y la consolidación en una línea	424
12.03.07.02. Diferencias entre la consolidación total de estados y la consolidación en una línea	424
12.03.08. Pautas para establecer la influencia significativa en las decisiones	425
12.03.09. Compras de activos	426
12.04. Valuación en distintos momentos de las inversiones permanentes en acciones	428
12.04.01. Inventario inicial	428
12.04.02. Inventario de ejercicio	429
12.04.03. Inventario de liquidación	429
12.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	429
12.05.01. Corriente ortodoxa pura	429
12.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	429
12.05.03. Corriente renovadora prudente	430
12.05.04. Normativa vigente. Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.	431
12.06. Casos prácticos	451

Capítulo 13

Bienes de uso o propiedad, planta y equipo

13.01. Concepto	461
13.02. Definición del rubro	461
13.03. Componentes del rubro	462
13.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	464
13.04.01. Inventario inicial	464

- 13.04.02. Inventario de ejercicio
- 13.04.03. Inventario de cierre (liquidación)
- 13.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio
- 13.05.01. Corriente ortodoxa pura
- 13.05.01.01. Planta fija
- 13.05.01.02. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles
- 13.05.01.03. Distintas formas de "ingreso" al patrimonio.
Valuaciones
- 13.05.01.04. Activación de intereses (problemas de la
financiación)
- 13.05.01.05. Diferencias de cambio
- 13.05.01.06. Amortización
- 13.05.01.06.01. Factores de carácter físico
- 13.05.01.06.02. Factores de carácter
económico
- 13.05.01.06.03. Factores accidentales o
eventuales
- 13.05.01.06.04. Elementos de la amortización
por depreciación
- 13.05.01.06.05. Fines de la amortización
- 13.05.01.06.06. Métodos para su cómputo
- 13.05.01.06.07. Contabilización
- 13.05.01.06.08. Fondo para depreciaciones
- 13.05.01.06.09. Reconstrucciones
- 13.05.01.07. Reposiciones y renovaciones
- 13.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada
- 13.05.02.01. Planta fija
- 13.05.02.02. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles
- 13.05.02.03. Anticipos a proveedores
- 13.05.03. Corriente renovadora prudente
- 13.05.03.01. Planta fija
- 13.05.03.01.01. Basados en el costo
- 13.05.03.01.02. Basados en aspectos
especiales
- 13.05.03.01.03. Basados en el precio de venta
(límite)
- 13.05.03.01.04. Basados en la utilización
económica (límite)
- 13.05.03.02. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles
- 13.05.03.03. Anticipos a proveedores
- 13.05.04. Normativa vigente
- 13.05.04.01. Activación de Costos Financieros. Resolución
Técnica Nº 10 F.A.C.P.C.E.
- 13.06. Casos especiales

13.06.01.01.	Forma tradicional	490
13.06.01.02.	Arrendamientos como forma de financiación. Compras diferidas	491
13.06.01.03.	Conclusiones	507
13.06.01.04.	Tratamiento de la compra financiada en las distintas corrientes	508
13.06.01.04.01.	Ortodoxa pura	508
13.06.01.04.02.	Ortodoxa evolucionada	508
13.06.01.04.03.	Renovadora prudente	509
13.07.	Casos prácticos	509

Capítulo 14

Activos intangibles

14.01.	Concepto	537
14.02.	Definición del rubro	537
14.03.	Componentes del rubro	538
14.04.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	539
14.04.01.	Inventario inicial	540
14.04.02.	Inventario de ejercicio	540
14.04.03.	Inventario de liquidación	541
14.05.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	541
14.05.01.	Corriente ortodoxa pura	541
14.05.01.01.	Intangibles normalmente sujetos a amortización ..	541
14.05.01.01.01.	Patentes	541
14.05.01.01.02.	Derechos de autor y propiedad literaria	542
14.05.01.01.03.	Franquicias y concesiones o licencias	542
14.05.01.02.	Intangibles normalmente no sujetos a amortización	543
14.05.01.02.01.	Marcas y nombres	543
14.05.01.02.02.	Valor de hacienda en funcionamiento	543
14.05.01.03.	Llave de negocio	544
14.05.01.03.01.	Concepto y definición	544
14.05.01.03.02.	Compra de números de años de utilidad	545
14.05.01.03.03.	Valuación de la llave de negocio	547
14.05.01.03.03.01.	Inventario inicial	547
14.05.01.03.03.02.	Inventario de ejercicio	547
14.05.01.04.	Procedimiento para la estimación del valor llave ..	547

14.05.01.04.01.	Valor actual de las superutilidades	54
14.05.01.04.02.	Compra de un número de años de utilidad	54
14.05.01.04.03.	Sistema indirecto	54
14.05.01.04.04.	Compra de superutilidades	54
14.05.01.04.05.	Promedios ponderables	54
14.05.01.05.	Amortización de la llave	54
14.05.01.06.	Su contabilización	55
14.05.01.07.	Valor negativo de la llave de negocio	55
14.05.01.08.	Los llamados cargos diferidos	55
14.05.01.08.01.	Ubicación en la estructura del balance	55
14.05.01.08.02.	Tratamiento del rubro en el inventario inicial	55
14.05.01.08.03.	Tratamiento del rubro en el inventario de ejercicio	55
14.05.01.08.04.	Lo técnicamente "obligatorio"	55
14.05.01.08.05.	Lo técnicamente "posible"	55
14.05.02.	Corriente ortodoxa evolucionada	55
14.05.03.	Corriente renovadora prudente	55
14.05.03.01.	Derechos de autor, patentes, marcas, etcétera	55
14.05.03.01.01.	En explotación	55
14.05.03.01.02.	Sin explotación	55
14.05.03.02.	Llave de negocio	55
14.05.03.03.	Gastos de investigación y desarrollo	55
14.05.03.04.	Gastos de organización	55
14.05.04.	Normativa vigente	55
14.06.	Casos prácticos	55

Capítulo 15

Compromisos ciertos. Cuentas por pagar. Deudas

15.01.	Concepto	56
15.02.	Definición del rubro	56
15.03.	Componentes del rubro	56
15.03.01.	Obligaciones corrientes	56
15.03.01.01.	Facturas a pagar	56
15.03.01.02.	Efectos a pagar	56
15.03.01.03.	Otras cuentas a pagar	56
15.03.01.04.	Obligaciones o responsabilidad por pagos al extranjero	56
15.03.02.	Obligaciones no corrientes	56

15.03.02.01.	Debentures	56
15.03.02.01.01.	Consideraciones generales	56
15.03.02.01.02.	Consideraciones de carácter financiero	56
15.03.02.01.03.	Comparación entre acciones ordinarias y debentures	56
15.03.02.01.04.	Garantías	56
15.03.02.01.05.	Funciones del fiduciario	56
15.03.02.01.06.	Debentures emitidos en el extranjero	56
15.03.02.01.07.	La cancelación de los debentures. Sistemas	56
> 15.03.02.02.	Hipotecas	56
15.03.02.03.	Otras obligaciones. Las provisiones	57
15.03.02.04.	Imputación contable de ciertos impuestos y el tratamiento preferencial previsto por leyes impositivas o especiales	57
15.03.02.04.01.	Diferencias permanentes o definitivas	57
15.03.02.04.01.01.	Fomento de actividades productivas directas de la empresa	57
15.03.02.04.01.02.	Fomento de las exportaciones	57
15.03.02.04.02.	Diferencias temporales	57
15.03.02.04.03.	Antecedentes respecto del tratamiento contable del impuesto sobre las utilidades ..	58
15.04.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	58
15.04.01.	Inventario inicial	58
15.04.02.	Inventario de ejercicio	58
15.04.03.	Inventario de liquidación	58
15.05.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	58
15.05.01.	Corriente ortodoxa pura	58
15.05.02.	Corriente ortodoxa evolucionada	58
15.05.03.	Corriente renovadora prudente	58
15.06.	Normativa vigente	58
15.07.	Casos prácticos	59

Capítulo 16

Pasivo contingente

16.01.	Concepto	60
16.01.01.	Formas de expresión	60

16.01.01.01.	Cuentas de orden	606
16.01.01.02.	Notas al balance	607
16.01.01.03.	Cuentas patrimoniales	608
16.01.01.04.	Previsiones	611
16.02.	Definición del rubro	613
16.03.	Componentes del rubro	614
16.03.01.	"Cobrabilidad" de las partidas por cobrar	615
16.03.02.	Pérdida por fuego, explosión, etcétera	615
16.03.03.	Expropiación de activos	615
16.03.04.	Litigios pendientes o posibles	616
16.03.05.	Garantía o defecto de los productos	616
16.03.06.	Reclamaciones y gravámenes	616
16.03.07.	Catástrofes	617
16.03.08.	Indemnizaciones por despidos	617
16.03.09.	Indemnizaciones por accidentes de trabajo	618
16.03.10.	Reclamos no efectuados	618
16.03.11.	Descuento o endoso en documentos	618
16.03.12.	Fianzas y garantías por operaciones de terceros	619
16.03.13.	Tenencia de bienes de terceros	619
16.04.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	619
16.04.01.	Inventario inicial	619
16.04.02.	Inventario de ejercicio	620
16.04.03.	Inventario de liquidación	620
16.05.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	620
16.05.01.	Corriente ortodoxa pura	620
16.05.02.	Corriente ortodoxa evolucionada	621
16.05.03.	Corriente renovadora prudente	621
16.06.	Normativa vigente	621

Capítulo 17

Otros pasivos

17.01.	Concepto	623
17.01.01.	Cualidades de las utilidades	624
17.01.01.01.	Las utilidades líquidas	625
17.01.01.02.	Las utilidades realizadas	625
17.01.02.	Utilidades no realizadas. Corriente ortodoxa pura	626
17.01.02.01.	Concepto y clasificación de actividades empresarias por el origen de las utilidades	626
17.01.02.01.01.	Aspectos que circunscriben el problema	626
17.01.02.01.02.	Concreción del problema	627
17.01.03.	Utilidades diferidas	629

17.01.04. Realización y devengado	633
17.02. Componentes del rubro. Corriente ortodoxa pura	634
17.03. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	634
17.03.01. Inventario inicial	634
17.03.02. Inventario de ejercicio	635
17.03.03. Inventario de liquidación	635
17.04. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	635
17.04.01. Corriente ortodoxa pura	635
17.04.02. Corriente ortodoxa evolucionada	635
17.04.03. Corriente renovadora prudente	636
17.04.03.01. Algunas consideraciones sobre el principio de ganancia en esta corriente	636
17.05. Las cuentas regularizadoras del patrimonio neto	638
17.06. Casos prácticos	644

Capítulo 18

Operaciones en moneda extranjera

18.01. Breve reseña histórica de los cambios monetarios internacionales	651
18.02. Naturaleza de los rubros componentes	653
18.03. Problemas derivados de la valuación	654
18.03.01. Ingreso de la moneda extranjera	654
18.03.02. Existencia de moneda extranjera	654
18.03.03. Aplicación de la moneda extranjera	655
18.04. Imputación (afectación) de las diferencias de cambio	655
18.04.01. Su aplicación en el tiempo	655
18.05. Las diferencias de cambio, su tratamiento contable en las distintas corrientes de opinión	656
18.05.01. Corriente ortodoxa pura	656
18.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	656
18.05.03. Corriente renovadora prudente	657
18.06. Normativa vigente	657

Capítulo 19

Capital propio. Patrimonio neto. Aportes de los propietarios

19.01. Concepto	659
19.02. Definición del rubro	660
19.03. Componentes del rubro	660

19.03.01. Los beneficios del período como fondos autogenerados	66
19.03.02. Operaciones vinculadas con el capital	66
19.04. Aspectos contables del ejercicio del derecho de receso	66
19.05. Amortización de acciones	66
19.06. Adquisición de las acciones propias o acciones en cartera	67
19.06.01. Caso de aplicación	67
19.06.01.01. Canje por reducción de capital	67
19.06.01.02. Canje por cambio de características de las acciones	67
19.06.01.03. Canje de acciones por rescate y emisión simultánea	67
19.06.01.04. Canje de acciones	68
19.06.01.05. Ejercicio del derecho de preferencia en la adquisición de nuevas acciones	68
19.06.01.06. Caso de opciones por compensaciones de servicios	68
19.06.01.07. Derecho referente en relación con la compra de debentures y obligaciones de capital	68
19.07. Interés del capital propio	68
19.07.01. El capital. Enfoque contable y enfoque económico-financiero	68
19.07.02. El factor tiempo como elemento integrante de los costos	68
19.07.03. La titularidad del capital: capital ajeno y capital propio	68
19.07.04. Normas profesionales sobre el tema	68
19.07.05. Tratamiento del interés sobre capital ajeno	68
19.08. Algunas consideraciones sobre el mantenimiento de la capacidad operativa en la empresa	68

Capítulo 20

Los resultados del ejercicio económico

20.01. Concepto	68
20.02. Componentes del estado de resultados	68
20.03. Formas de presentación	69
20.03.01. Forma de pasos múltiples	69
20.03.02. Forma de un solo paso	69
20.03.03. Forma seccional	69
20.04. Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la corriente ortodoxa evolucionada	70
20.05. Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la corriente renovadora prudente	70
20.06. Normas vigentes	70
20.07. Los hechos subsecuentes o posteriores al cierre del ejercicio	71

III. Corrección de la información contable. Estado de cambios en la posición financiera. Conversión de estados contables a diferente moneda

Capítulo 21

Soluciones parciales

(a) Corrección de la información contable "histórica" a moneda de cierre

21.01. Introducción	723
21.02. Ley 19.742. Consideraciones generales	724

Capítulo 22

Soluciones integrales. Ajuste por inflación

22.01. Introducción	727
22.02. Antecedentes de las normas vigentes	729
22.02.01. El dictamen N° 2 del Instituto Técnico de Contadores Públicos ...	729
22.02.02. Resolución Técnica N° 2 del Centro de Estudios Científicos y Técnicos (C.E.C.Y.T.)	730
22.02.03. Resolución 25/76 C.P.C.E.C.F. del 20 de abril de 1976	730
22.02.04. Resolución 105/76 C.P.C.E.C.F. del 14 de setiembre de 1976 ..	730
22.02.05. Resolución 99/78 C.P.C.E.C.F. del 11 de julio de 1978	731
22.02.06. Resolución 183/79 C.P.C.E.C.F. del 17 de setiembre de 1979 ..	732
22.02.07. Resolución 148/81 C.P.C.E.C.F. del 30 de junio de 1981	733
22.02.08. Resolución general N° 59 de la Comisión Nacional de Valores ...	733
22.02.09. Resolución N° 66 de la Comisión Nacional de Valores	734
22.02.10. Resolución de la Superintendencia de Seguros de la Nación 15.815/80	734
22.02.11. Res. 16.320/81 de la Superintendencia de Seguros de la Nación	735
22.02.12. Circular del Banco Central de la República Argentina R.F. 1.001	736
22.03. Normas vigentes. Resolución Técnica N° 6 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas	737
22.04. El ajuste integral por inflación	738
22.04.01. Procedimiento de ajuste. Regla general	738
22.05. Cálculo del R.E.I. a través de los rubros expuestos a la inflación	739
22.06. La Resolución Técnica N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	740

- X 22.07. Resolución Técnica N° 10 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas
 22.08. Casos prácticos

Capítulo 23

Cambios en la posición financiera de la empresa

(b) Estado de cambios en la posición financiera

- 23.01. Antecedentes
 X 23.02. Situación actual en nuestro país
 23.03. Normas de las Resoluciones Técnicas Nros. 8 y 9 de la F.A.C.P.C.E.
 23.03.01. Caso práctico de aplicación: estado de variaciones del capital corriente
 23.03.02. Caso práctico de aplicación: estado de origen y aplicación de fondos
 X 23.03.03. Efectos del resultado por exposición a la inflación
 X 23.03.04. Efectos del resultado por tenencia
 23.04. Normas de la Comisión Nacional de Valores

Capítulo 24

Conversión de estados contables a moneda extranjera

Teoría y práctica

(c) Conversión de estados contables a diferente moneda

- 24.01. Definición del problema
 24.01.01. Causas de la conversión
 24.02. Método o procedimiento general de la conversión
 24.03. Particularidades de la aplicación del método
 24.04. Necesidad de "Conversiones" anuales
 24.05. Caso práctico
 24.06. Normas vigentes en Estados Unidos de Norteamérica