

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 (sistemismo)	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.
Medición	212
3) Valor neto de realización	215
4) Costo corriente del activo	215
5) Costo corriente de la capacidad de servicio del activo.....	216
b) Costo histórico	216
c) Costos históricos modificados.....	217
1) Costo histórico menos depreciación	217
2) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva	218
d) Importe nominal por cobrar	220
e) "Valor patrimonial"	220
f) Valor de uso	221
g) Importe recuperable.....	221
6,4. Atributos de pasivos	223
a) Valor razonable (valor justo).....	223
b) Costo de cancelación.....	224
c) Importe original	224
d) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva.....	225
e) Importe nominal por pagar.....	225
6,5. Atributos de otros objetos de reconocimiento contable	225
6,6. Empleo de valores esperados	225
6,7. Mediciones de costos.....	228
a) Consideraciones generales	228
b) Bienes, servicios y derechos de uso adquiridos por compra o trueque	230
1) Compras	230
2) Trueques	233
3) Otras transacciones no monetarias	234
c) Actividades	235
1) Costos por considerar	235
2) Costeo de los insumos.....	236
d) Bienes y servicios producidos.....	236
e) Inclusión de costos financieros e intereses propios.....	237
1) Cuestiones en discusión	237
2) Medición del interés propio	238
3) Cargo total a resultados o activación parcial.....	240
4) Condiciones para que un activo califique para la activación	245

	Pág.
5) Costos de financiación específica y general.....	245
6) Ingresos financieros relacionados	246
7) Limitación de la activación en función del importe recuperable del activo producido	246
f) Subvenciones gubernamentales.....	247
g) Asignaciones de los costos históricos de los bienes fungibles .	249
6,8. Imputaciones de costos	250
6,9. Cambios de situación de activos o pasivos	251
6,10. Medición de la ganancia.....	252
6,11. Bases contables	252
6,12. La base contable de acumulación (devengo)	254
a) Criterio general de reconocimiento de resultados.....	254
b) Los “hechos generadores”	255
c) “Devengamiento” versus “realización”	255
6,13. Correcciones de errores.....	257
6,14. Correcciones de estimaciones	258
6,15. Cambios de políticas contables.....	258
6,16. Períodos intermedios.....	259
6,17. Aplicación del concepto de significación.....	259
6,18. Resumen	262
6,19. Preguntas y ejercicios.....	270
6,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	272

CAPÍTULO 7

MODELOS CONTABLES

7,1. Introducción.....	277
7,2. Variables relevantes	278
a) Variables principales	278
b) Variables secundarias.....	282
7,3. Elaboración de un modelo	282
7,4. Cambios de modelos.....	283
7,5. Tratamiento de la cuestión en algunos marcos conceptuales.....	284
a) Marco conceptual de las NIIF	284
b) Marco conceptual de la FACPCE	284
7,6. Resumen	285

	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