

Primer Parte

Aspectos Introdutorios

CAPITULO N° 1 ASPECTOS INTRODUTORIOS

	Pág.
Introducción	13
Vigencia	13
Derogación de normas	14
Fundamento de las normas de exposición	15
Objetivos de la norma	17
Estructura	18
Principales innovaciones	19
1.7.1 Normas generales	19
1.7.2 Inclusión del estado de variaciones del capital corriente (o de origen y aplicación de fondos) como estado básico	20
1.7.3 Información comparativa	23
1.7.4 Conferencia con normas contables profesionales	24
1.7.5 Perfeccionamiento general	25
1.7.5.1 Segregación de resultados financieros generados por el activo y generados por el pasivo	25
1.7.5.2 Tratamiento de las modificaciones de ejercicios anteriores	25
1.7.5.3 Mejor ordenamiento de las causas de variación del capital corriente (o los fondos).....	26
1.7.5.4 Mejoramiento y sistematización de la información complementaria	26

CAPITULO N° 2 NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES

	Pág.
2.2 Alcance	29
2.3 Modelo contable	30
2.3.1 Capital a mantener	31
a. Norma profesional vigente	31
b. Implicancias de la norma	31
c. Desarrollo de un caso	32
2.3.3 Criterios de valuación	38
2.4 Estados contables básicos	39
2.5 Estados complementarios	40
2.6 Información comparativa	41
2.7 Modificación de la información de ejercicios anteriores	41
2.8 Criterios de síntesis y flexibilidad	41
2.9 Información complementaria	41

Segunda parte

Estados contables básicos

CAPITULO N 3

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

3.1 Introducción	51
3.2 Concepto	51
3.2.1 Normativa de la resolución	51
3.2.2 Comparación con normativas profesionales y de organismos de contralor	51
3.3 Estructura	51
3.3.1 Normativa de la resolución	51
3.3.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	51
3.4 Clasificación	51
3.4.1 Por su liquidez y exigibilidad	51
3.4.1.1 Normativa de la resolución	51
3.4.1.2 Comparación con normativas profesionales y de Contralor	51

	Pág.
3.4.1.3 Fundamentos del ordenamiento	59
3.4.1.4 Pautas para la clasificación	70
a. Normativa de la resolución	70
b. Ejemplos de aplicación	72
Caso 1: Clasificación por discriminación específica ...	72
Caso 2: Utilización de índices de rotación	76
Caso 3: Intención de los órganos de venta de un inmueble	79
Caso 4: Información adicional hasta la fecha de los estados contables	80
Caso 5: Reemplazo de bienes similares	82
Caso 6: Tratamiento de anticipos por compra de bienes de uso y bienes de cambio	85
4.2 Por su naturaleza	89
3.4.2.1 Normativa de la resolución	89
3.4.2.2 Comparación con normas profesionales y de contralor	90
3.4.2.3 Fundamentos del ordenamiento	90
Caso 1: Evaluación del corto plazo y composición del activo corriente	91
Caso 2: Naturaleza de los pasivos y relación de endeudamiento	93
4.2.4 Pautas para la clasificación	95
a. Caja y bancos	96
b. Inversiones	96
c. Créditos	97
d. Bienes de cambio	98
e. Bienes de uso	99
f. Activos intangibles	99
g. Otros activos	100
h. Deudas	101
i. Previsiones	101
j. Participación minoritaria sobre el patrimonio de empresas controladas	101
k. Patrimonio neto	102
4.3 Por la naturaleza de las garantías e instrumentación	102
3.4.3.1 Normativa de la resolución	102

	Pág.
3.4.3.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	103
3.4.3.3 Fundamentos del ordenamiento	104
Caso 1: Participación significativa de deudas con garantía real sobre el total de deudas	104
Caso 2: Participación significativa de créditos garantizados sobre el total de créditos por ventas	107
3.4.3.4 Modalidad de exposición	109
a. Normativa	109
b. Ejemplo de aplicación	110
3.4.4.1 Normativa de la resolución	113
3.4.4.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	113
3.4.4.3 Fundamentos del ordenamiento	115
Caso 1: Inversiones en activos inmovilizados con financiación de terceros en moneda extranjera	116
Caso 2: Disminución del riesgo de devaluación por existencia de activos en moneda extranjera	134
3.4.4.4 Modalidad de exposición	138
3.4.5 Pertenencia a grupos económicos	142
3.4.5.1 Normativa de la resolución	142
3.4.5.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	143
3.4.5.3 Fundamentos del ordenamiento	145
Caso 1: Relaciones operativas	145
Caso 2: Transferencias de fondos entre sociedades	151
Caso 3: Aportes no integrados	153
3.4.5.4 Modalidad de exposición	157
a. Encabezamiento	158
b. Cuerpo	159
c. Notas	162
d. Anexos	165
3.5 Otros aspectos	166
3.5.1 Bienes de disponibilidad restringida	166
3.5.1.1 Normativa de la resolución	166

	Pag.
3.5.1.2 Ejemplos de la práctica habitual	168
a. Activos gravados con derechos reales	169
Ejemplo 1: Según lineamientos de la R.T. N° 9	169
Ejemplo 2: Activos gravados con garantías reales y otras garantías	169
Ejemplo 3: Activos gravados y otorgamiento de finanzas y avales	169
Ejemplo 4: Inexistencia de activos gravados	170
b Otras	170
Ejemplo 1: Embargos preventivos	170
Ejemplo 2: Bienes de disponibilidad restringida de entidades financieras	170
Ejemplo 3: Promoción industrial y diferimiento de impuestos.....	171
3.5.2 Restricciones y compromisos	171
3.5.2.1 Normativa de la resolución.....	171
3.5.2.2 Ejemplos de la práctica habitual	172
o. Restricciones legales	172
o.1 Reserva legal	172
o.2 Refinanciación de deudas bancarias —Ley 22510—. Ejemplos 1 y 2	172
b. Restricciones contractuales	173
b.1 Dividendos de acciones preferidas	173
— Ejemplo 1	173
— Ejemplo 2	173
b.2 Compromisos con entidades financieras	173
3.5.3 Hechos posteriores al cierre	174
3.5.3.1 Normativa de la resolución	174
3.5.3.2 Ejemplos de la práctica habitual	174
a. Ejemplo 1: “Aportes de capital” y relación de endeudamiento	175
b. Ejemplo 2: “Nuevos contratos” y estructura financiera general	177
c. Ejemplo 3: “Disminución de carga impositiva”, endeudamiento y rentabilidad	181
d. Ejemplo 4: “Refinanciación de pasivos”	182

3.5.4 No compensabilidad de cuentas del activo y pasivo	183
3.5.4.1 Normativa de la resolución	183
3.5.4.2 Fundamentos del ordenamiento	183
3.5.5 Partidas de ajuste de la valuación	185
3.5.5.1 Normativa de la resolución	185
3.5.5.2 Ejemplo de aplicación	185

CAPITULO N° 4 ESTADO DE RESULTADOS

4.1 Introducción	189
4.2 Concepto	189
4.2.1 Normativa de la resolución	189
4.2.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	189
4.3 Estructura	191
4.3.1 Normativa de la resolución	191
4.3.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	191
4.3.3 Fundamentos del ordenamiento	192
a. Controversia doctrinaria	192
b. Ejemplos	193
b.1 Ejemplo 1: Fundamentación de la clasificación de los resultados en ordinarios y extraordinarios	193
b.2 Ejemplo 2: Fundamentación del criterio amplio en la caracterización de los resultados extraordinarios	193
4.3.4 Ejemplos de la práctica habitual	197
o. Resultado por realización de inversiones permanentes	198
b. Resultado por venta de inmuebles	198
c. Resultado por capitalización de préstamos en moneda extranjera	198
c. Gastos no absorbidos por plantas inactivas	198
e. Cuentas de Bonex e intereses sobre operaciones financieras	198

	Pág.
Clasificación	199
4.4.1 Por su recurrencia	200
4.4.1.1 Normativa de la resolución	200
4.4.1.2 Comparación con normas profesionales y organismos de control	200
4.4.1.3 Fundamentos del ordenamiento	200
4.4.2 Por el tipo de actividad	201
4.4.2.1 Normativa de la resolución	201
4.4.2.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de control	202
4.4.2.3 Fundamentos del ordenamiento	203
o. Planteo	203
b. Solución	206
4.4.3 Por su naturaleza y función	210
4.4.3.1 Normativa de la resolución	210
4.4.3.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de control	211
4.4.3.3 Fundamentos del ordenamiento	211
a. Composición de los gastos de producción	211
b. Estructura de gastos de sensibilidad a caída de ventas	212
c. Caso 1: Estructura de gastos y sensibilidad a caída de ventas	212
4.4.3.4 Pautas para la clasificación	221
a. Ventas netas de bienes y servicios	222
b. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados ..	222
c. Gastos de comercialización	222
d. Gastos de administración	222
e. Resultado de inversiones en entes relacionados	222
f. Otros ingresos y egresos	222
g. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a la inflación	222
h. Impuesto a las ganancias	222
i. Participación minoritaria sobre resultados	222
Tratamiento de resultados financieros y por tenencia	222
4.5.1 Planteo del caso práctico	232
4.5.2 Tratamiento "global" sin estimación de componentes financieros implícitos en activos y pasivos al cierre	240
4.5.2.1 Metodología general	240

	Pág.
4.5.2.2 Solución del caso	241
4.5.2.3 Aspectos de exposición	248
4.5.3 Tratamiento "global" con estimación de componentes financieros implícitos en activos y pasivos al cierre	253
4.5.3.1 Metodología general	253
4.5.3.2 Solución del caso	254
4.5.3.3 Aspectos de exposición	264
4.5.4 Tratamiento "depurado" y exposición en una línea	266
4.5.4.1 Metodología general	266
4.5.4.2 Solución del caso	267
4.5.4.3 Aspectos de exposición	279
4.5.5 Tratamiento "depurado", exposición en una línea y discriminación en resultados generados por el activo y generados por el pasivo	281
4.5.5.1 Metodología general	281
4.5.5.2 Solución del caso	283
4.5.5.3 Aspectos de exposición	293
4.5.6 Tratamiento "depurado" y exposición en detalle	295
4.5.6.1 Metodología general	295
4.5.6.2 Solución del caso	297
4.5.6.3 Aspectos de exposición	316
4.5.7 Comparación de las alternativas desarrolladas	317
4.5.7.1 Determinación del resultado del ejercicio	317
4.5.7.2 Exposición de las causas que generaron el resultado	321
4.5.7.3 Tareas administrativo-contables y utilidad de la información	321
4.6 Tratamiento de los ajustes de resultados de ejercicios anteriores	325
4.6.1 Normativa de la resolución	325
4.6.2 Comparación con normas profesionales y de contralor	326
4.6.3 Fundamentos del ordenamiento	328
a. Controversia doctrinaria	328
b. Ejemplos	330
b.1 Ejemplo 1: Fundamentación de la consideración como	

	Pág.
A.R.E.A de los ajustes retroactivos por cambio de normas contables	330
b.2 Ejemplo 2: Análisis de situaciones para la determinación de su caracterización como A.R.E.A.	332
4.6.4 Ejemplo de aplicación	334

CAPITULO N° 5 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

5.1 Introducción	341
5.2 Concepto	341
5.2.1 Normativa de la resolución	341
5.2.2 Comparación con normas profesionales y de org. de cont	341
5.3 Estructura	342
5.3.1 Normativa de la resolución	342
5.3.2 Compar. con ormas profesionales y de org. de cont.	343
5.4 Información comparativa	345
5.4.1 Normativa de la resolución	345
5.4.2 Ejemplo de aplicación	346
5.5 Modificación de la información de ejercicio anterior	349
5.5.1 Normativas de la resolución	349
5.5.2 Comparación con normas profesionales y de organizac. cont.	350
5.5.3 Ejemplo de aplicación	350

CAPITULO N° 6 INFORMACION COMPLEMENTARIA

6.1 Introducción	357
6.2 Concepto	357
6.2.1 Normativa de la resolución	357
6.2.2 Comparación con normas profesionales y de organismos de contralor	358

	Pág.
6.3 Estructura	359
6.3.1 Normativa de la resolución	359
6.3.2 Diagrama estructural	359
6.4 Encabezamiento	361
6.4.1 Identificación de los estados contables	361
6.4.2 Identificación de la moneda en que se expresan los estados contables	362
6.4.3 Identificación del ente	362
6.4.4 Capital del ente	362
6.4.5 Actividades principales del ente	362
6.4.6 Ejemplos	362
6.4.6.1 Sociedades que no conforman grupo económico	364
6.4.6.2 Sociedades controladas	366
6.4.6.3 Sociedades controlantes	367
6.5 Notas a los estados contables	369
6.5.1 Consideración de los efectos de la inflación	370
a. Normativa de la resolución	370
b. Modelo presentado por el informe N° 11	370
c. Ejemplos de la práctica habitual	371
c.1 Ejemplo 1: Sociedades con cotización en Bolsa	371
c.2 Ejemplo 2: Sociedades con cotización en Bolsa y no segregación de componentes financieros implícitos en saldos de activos, pasivos y cuentas de resultado	372
c.3 Ejemplo 3: Sociedades sin cotización en bolsa y depuración de componentes financieros implícitos en activos y pasivos al cierre	372
c.4 Ejemplo 4: Sociedades sin cotización en Bolsa y tratamiento depurado de resultados financieros y por tenencia	372
6.5.2 Criterios de valuación	374
6.5.2.1 Activos y pasivos en moneda extranjera	376
a. Criterios contables vigentes	376
b. Modelo presentado por el informe N° 11	376
c. Ejemplos de la práctica habitual	376

	Pág.
c.1 Ejemplo 1: Activos y pasivos en moneda extranjera	376
c.2 Ejemplo 2: Pasivos en moneda extranjera con seguro de cambio	376
6.5.2.2. Activos y pasivos con cláusula de ajuste	377
a. Criterios contables vigentes	377
b. Modelo presentado por el informe N° 11	377
c. Ejemplos de la práctica habitual	377
c.1 Ejemplo 1: Disponibilidades, colocaciones de fondos, créditos y deudas sueltas a ajuste o indexación	377
c.2 Ejemplo 2: Activos y pasivos con cláusula de ajuste en función de índices específicos	378
c.3 Ejemplo 3: Anticipos a proveedores y anticipos recibidos a cuenta de trabajos	378
c.4 Ejemplo 4: Créditos que constituyen anticipos que fijan total o parcialmente precio de bienes o servicios	378
6.5.2.3 Activos y pasivos con componentes financieros implícitos	378
a. Criterios contables vigentes	378
b. Modelo presentado por el informe N° 11	379
c. Ejemplos de la práctica habitual	379
c.1 Ejemplo 1: No segregación fundamentada en escasa significatividad	379
c.2 Ejemplo 2: No segregación fundamentada en escasa significatividad	379
c.3 Ejemplo 3: Segregación parcial de componentes financieros implícitos	379
c.4 Ejemplo 4: Segregación parcial de componentes financieros implícitos	380
c.5 Ejemplo 5: No segregación fundamentada en imposibilidad de estimación razonable	380

	Pág.
c.6 Ejemplo 6: Segregación de componentes financieros implícitos significativos	380
6.5.2.4 Inversiones corrientes con cotización	380
a. Criterios contables vigentes	380
b. Modelo presentado por el informe N° 11	381
c. ejemplos de la práctica habitual	381
c.1 Ejemplo 1	381
c.2 Ejemplo 2	381
6.4.1.4 Bienes de cambio	381
a. Criterios contables vigentes	381
b. Modelo presentado por el informe N° 11	382
c. Ejemplos de la práctica habitual	382
c.1 Ejemplo 1: Valuación a costo de reposición	382
c.2 Ejemplo 2: Valuación a costo de reposición y/o reproducción y comparación con valor recuperable	382
c.3 Ejemplo 3: Valuación a costo de reposición y/o reproducción y existencia de subproductos realizables	383
c.4 Ejemplo 4: Valuación a costo de reposición y/o reproducción, inexistencia de compras en el mes de cierre y ajuste por índices específicos	383
c.5 Ejemplo 5: Aproximación al costo de reposición por dificultades en su obtención	383
c.6 Ejemplo 6: Aplicación del valor neto de realización para los bienes fungibles, con mercado transparente de precios colocados y que no requieren esfuerzo significativo de comercialización	384
c.7 Ejemplo 7: Valuación a costo original reexpresado con límite en su valor recuperable	384

	Pag.
6.5.2.6 Inversiones permanentes en sociedades controladas o vinculadas	385
a. Criterios contables vigentes	385
b. Modelo presentado por el informe N° 11	385
c. Ejemplos de la práctica habitual	385
c.1 Ejemplo 1: Participación en soc. controladas con igual fecha de cierre y en soc vinculadas	385
c.2 Ejemplo 2: Participación en soc. controladas con igual fecha de cierre que difieren hasta tres meses	386
c.3 Ejemplo 3: Participación en soc. vinculadas y utilización de costo reexpresado con límite en V.P.P.	386
c.4 Ejemplo 4: Participación en soc. controladas constituidas en el exterior	387
6.5.27. Otras inversiones permanentes en sociedades	387
a. Criterios contables vigentes	387
b. Modelo presentado por el informe N° 11	387
c. Ejemplo de la práctica habitual	388
c.1 Ejemplo 1: Costo reexpresado y constitución de previsión para desvalorización sin mención de las bases de comparación	388
c.2 Ejemplo 2: Valuación a costo histórico por imposibilidad de comparación con valor recuperable	388
6.5.2.8 Bienes de uso e inversiones permanentes en bienes depreciables	388
a. Criterios contables vigentes	388
b. modelo presentado por el informe N° 11	389
c. Ejemplos de la práctica habitual	389
c.1 Ejemplo 1: Costo reexpresado neto de amortizaciones acumuladas	389
c.2 Ejemplo 2: Reexpresión del valor según revalúo técnico a una fecha anterior	389

	Pág.
c.3 Ejemplo 3: Reexpresión del valor según revaluó técnico a una fecha anterior aplicando índices específicos	390
c.4 Ejemplo 4: Otros criterios — Valor actual del flujo de fondos estimado	391
6.5.2.9 Bienes intangibles	391
a. Criterios contables vigentes	391
b. Modelo presentado por el informe N° 11	391
c. Ejemplos de la práctica habitual	392
c.1 Ejemplo 1: Obras de conservación extraordinaria	392
c.2 Ejemplo 2: Gastos de reorganización	392
c.3 Ejemplo 3: Publicidad, organización y puesta en marcha, transferencia de tecnología etcétera.	392
c.4 Ejemplo 4: Estudios de factibilidad técnica y honorarios	393
c.5 Ejemplo 5: Diferimiento de gastos hasta la puesta en marcha de nuevos proyectos	394
6.5.2.10 Indemnización por despido	394
a. Criterios contables vigentes	394
b. Modelo presentado por el informe N° 11	395
c. Ejemplos de la práctica habitual	395
c.1 Ejemplo 1: Exposición en nota de la contingencia total	395
c.2 Ejemplo 2: Exposición en nota de la contingencia total	395
c.3 Ejemplo 3: Constitución de previsión en base a una alícuota y exposición de la contingencia total	396
6.5.2.11 Previsiones	396
a. Criterios contables vigentes	396
Modelo presentado por el informe N° 11	396
c. Ejemplos de la práctica habitual	397
c.1 Ejemplo 1: Previsión para juicios en trámite	397

	Pág.
c.2 Ejemplo 2: Previsión por incobrabilidad de créditos	397
c.3 Ejemplo 3: Previsión por incobrabilidad de créditos	397
6.5.3. Composición y evolución de los rubros	398
a. Normativa de la resolución	398
b. Modelo presentado por el informe N° 11	400
b.1 Créditos por ventas	400
b.2 Otros créditos	404
b.3 Bienes de cambio	405
b.4 Cuentas por pagar	405
b.5 Préstamos	406
b.6 Previsiones	406
b.7 Resultados extraordinarios	407
c. Cruces interrelacionados	407
6.5.4 Bienes de disponibilidad restringida	408
a. Normativa de la resolución	408
b. Modelo presentado por el informe N° 11	408
c. Ejemplos de la práctica habitual	409
c.1 Ejemplo 1: Activos gravados en garantía de operaciones	409
c.2 Ejemplo 2: Activos gravados con derechos y activos cedidos en garantía de operaciones	410
c.3 Ejemplo 3: Disponibilidad restrictiva en virtud de convenios con gobiernos provinciales	410
c.4 Ejemplo 4: Disponibilidad restringida por embargos preventivos a valor de la D.G.I.	410
6.5.5 Gravámenes sobre activos	411
a. Normativa de la resolución	411
b. modelo presentado por el informe N° 11	411
c. Ejemplos de la práctica habitual	411
06.5.6 Contingencias	411
Normativa de la resolución	411
b. Modelo presentado por el informe N° 11	411
c. Ejemplos de la práctica habitual	411
6.5.7. Restricciones a la distribución de ganancias	412

	Pág
a. Normativa de la resolución	412
b. Modelo presentado por el informe N° 11	413
c. Ejemplos de la práctica habitual	413
c.1 Ejemplo: Restricciones legales — Reserva legal	413
c.2 Ejemplo 2: Restricciones contractuales: acuerdos con entidades financieras	414
6.5.8. Modificación de la información de ejercicios anteriores	414
a. Normativa de la resolución	414
b. Modelo presentado por el informe N° 11	415
c. Ejemplos de la práctica habitual	415
6.5.9 Hechos relacionados con el futuro	415
a. Normativa de la resolución	415
b. Modelo presentado por el informe N° 11	416
c. ejemplos de la práctica habitual	416
c.1 Ejemplo 1: Refinanciación de deudas	416
c.2 Ejemplo 2: Venta del paquete mayoritario y posibilidad de aporte de capital	417
c.3 Ejemplo 3: Aumento de pasivos por significativa devaluación monetaria	417
c.4 Ejemplo 4: Reducción de pasivos por moratoria tributaria y ajuste de los estados contables	417
6.5.10 Grupos económicos	418
a. Normativa de la resolución	418
b. Modelo presentado por el informe N° 11	418
c. Ejemplos de la práctica habitual	419
c.1. Ejemplo 1	419
c.2 Ejemplo 2	419
6.5.11 Otros aspectos	421
a. Ejercicios irregulares y comparabilidad	421
b. Cambios en la composición del ente	421
c. Comparabilidad	421
6.6 Anexos	422
6.6.1 Inversiones, acciones deventures y otros títulos emitidos en la serie. participaciones en otras sociedades	423

	Pág.
a. Modelo presentado por el informe N° 11	423
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	423
6.6.2 Bienes de uso	425
a. Modelo presentado por el informe N° 11	425
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	426
6.6.3 Inversiones en bienes depreciables	427
a. Modelo presentado por el informe N° 11	427
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	428
6.6.4 Activos intangibles	429
a. Modelo presentado por el informe N° 11	429
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	430
6.6.5 Costo de las mercaderías y productos vendidos	431
a. Modelo presentado por el informe N° 11	431
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	432
6.6.6 Activos y pasivos en moneda extranjera	433
a. Modelo presentado por el informe N° 11	433
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	434
6.6.7 Previsiones y reservas	434
a. Modelo presentado por el informe N° 11	434
b. Modelo presentado por la resolución 12/86 de la I.G.J.	435

CAPITULO N° 7

ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CORRIENTE O DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

7.1 Introducción	441
7.2 Definición de fondos	441
7.2.1 Definición y estados alternativos	441

	Pág.
7.2.2 Distinciones básicas	442
a. Estado de variaciones del capital corriente	442
b. Estado de origen y aplicación de fondos	443
7.3 Metodología general	444
7.3.1 Comparación de los balances y determinación de las variaciones	444
7.3.2 Apertura de las variaciones	445
7.3.2.1 Bienes de uso	446
7.3.2.2 Previsiones	447
7.3.2.3 Resultados no asignados	448
7.3.2.4 Otros conceptos	451
7.3.3 Eliminación de cuentas	454
7.3.4 Determinación de la variación neta	454
7.3.5 Determinación de las causas de la variación	454
7.3.6 Exposición del estado	459
7.3.6.1 Estructura	459
a. Variación del monto	459
b. Causas de la variación	461
b.1 Originada por los resultados'	461
b.1.1 Forma directa	462
b.1.2. Forma indirecta	462
b.2 Otros orígenes	463
b.3 Otras aplicaciones	464
Otros aspectos	464
a. Transacciones financieras significativas que no afectan el capital corriente	464
b. Información comparativa	464
7.3.6.3 Exposición del caso desarrollado	465
a) Método directo	465
a.1) Estado de variaciones del capital corriente	465
a.2) Notas a los estados contables	467
b) Método indirecto	467
7.4 Interpretación del estado	469
7.4.1 Estructura general	470
7.4.1.1 Empresas de sólida estructura financiera	470
7.4.1.2 Empresas con una debilitada estructura financiera	471

	Pág.
7.4.2 Operatoria habitual	472
7.4.3 Estado de variaciones del capital corriente, estructura general y operatoria habitual	473
7.4.3.1 Variación del capital corriente	474
7.4.3.2 Causas de la variación	474
a) Capital corriente generado (o aplicado) por las operaciones	474
a.1) Método directo	475
a.2) Método indirecto	476
b) Otros orígenes	477
b.1) Aportes de los propietarios	477
b.2) Nuevas deudas a largo plazo	477
b.3) Transformación de créditos no corrientes en corrientes	478
c) Otras aplicaciones	478
c.1) Retiro de los propietarios	478
c.2) Adquisición de bienes de uso	479
c.3) Adquisición de otros activos no corrientes	479
c.4) Nuevos créditos no corrientes	479
c.5) Transformación de deudas no corrientes en corrientes	479
7.4.4 Ejemplo de aplicación	480
a) Estados de variación del capital corriente	480
b) Interpretación	480

Tercer parte

– Caso práctico resumen –

CAPITULO Nº 8

PLANTEO DEL CASO RESUMEN

8.1 Introducción	489
8.2 Planteo del caso	489
8.2.1 Información general	489
8.2.2 Balance de saldos	490
8.2.3 Otros datos	497

CAPITULO N° 9
SOLUCION DEL CASO RESUMEN - SOCIEDADES
NO INCLUIDAS EN EL ART. 299 DE LA LEY 19550

	Pág.
9.1 Introducción	509
9.2 Criterios adoptados	509
9.2.1 Información comparativa	510
9.2.2 Presentación del estado de variaciones del capital corriente (o de origen y aplicación de fondos)	510
9.2.3 Normativa de la Resolución y exigencias de la Resolución 12/86 de la I.G.J.	510
9.3 Clasificaciones	511
9.3.1 Caja y bancos	511
9.3.2 Inversiones	512
9.3.3 Créditos por ventas	514
9.3.4 Otros créditos	515
9.3.5 Bienes de cambio	517
9.3.6 Bienes de uso	519
9.3.7 Activos intangibles	520
9.3.8 Cuentas a pagar	520
9.3.9 Préstamos	521
9.3.10 Remuneraciones y cargas sociales	522
9.3.11 Cargas fiscales	524
9.4 Encabezamiento	524
9.5 Estado de situación patrimonial	526
9.6 Estado de resultados	526
9.7 Estado de evolución del Patrimonio neto	527
9.8 Notas a los estados contables	529
9.9 Anexos	538
9.9.1 Anexo "A" - Bienes de uso	538
9.9.2 Anexo "B" - Bienes inmateriales	540
9.9.3 Anexo "C" - Inversiones, acciones, debentures y otros títulos emitidos en serie, participaciones en otras sociedades	540

	Pág.
9.9.4 Anexo "D" - Otras inversiones	540
9.9.5 Anexo "E" - Previsiones y reservas	543
9.9.6 Anexo "F" - Costo de los productos vendidos	545
9.9.7 Anexo "G" - Activos y pasivos en moneda extranjera	546
9.9.8 Anexo "I" - Información requerida por el Art. 64 inc. b) Ley 19550	547

CAPITULO Nº 10

SOLUCION DEL CASO RESUMEN - SOCIEDADES INCLUIDAS EN EL ART. 299 DE LA LEY 19550

10.1 Introducción	551
10.2 Encabezamiento	551
10.3 Estado de situación patrimonial comparativo	551
10.4 Estado de resultados comparativo	553
10.5 Estado de evolución del Patrimonio neto comparativo	554
10.6 Estado de variaciones del capital corriente comparativo	554
10.6.1 Determinación de las variaciones y sus causas	554
10.6.2 Exposición del estado	557
10.7 Notas a los estados contables	559
10.8 Anexos	561

CUARTA PARTE - ANEXOS

Anexo 1 - Resolución Técnica Nº 8 del C.E.C.Y.T.	565
Anexo 2 - Resolución Técnica Nº 9 del C.E.C.Y.T.	589
Anexo 3 - Resolución 12/86 de la I.G.J.	615
Anexo 4 - Resolución General Nº 110 de la C.N.V.	637