

COLECCIÓN TEORÍA CONTABLE

RICARDO J. M. PAHLEN ACUÑA

DIRECTOR

**CONTABILIDAD  
PASADO, PRESENTE  
Y FUTURO**



# INDICE GENERAL

Prólogos .....	VII
Palabras del Director .....	XI

## PRIMERA PARTE

### MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD

#### CAPÍTULO I

##### OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD. MARCO CONCEPTUAL. INFORMES CONTABLES

1. Antecedentes doctrinarios: ciencia, técnica, arte o tecnología .....	3
1.1. Introducción.....	3
1.2. Concepto de ciencia.....	3
1.3. Concepto de técnica .....	4
1.4. Doctrina destinada a ubicar la contabilidad dentro del campo del saber.....	6
1.4.1. Batardon (francés) .....	6
1.4.2. Boter Mauri (español).....	6
1.4.3. Herrmann, F. (Jr.) (brasileño).....	6
1.4.4. Chapman (argentino) .....	6
1.4.5. Lisdero (argentino) .....	7
1.4.6. Bértora (argentino) .....	8
1.4.7. López Santiso (argentino) .....	8
1.4.8. García Casella (argentino) .....	9
1.5. Las pautas de la investigación científica .....	10
1.5.1. Planteo del problema.....	10
1.5.2. Construcción de un modelo teórico .....	11
1.5.3. Deducción de consecuencias particulares .....	11
1.5.4. Prueba de las hipótesis.....	11
1.5.5. Introducción de las conclusiones en la teoría.....	11

	Pág.
2. La organización de una entidad desde el punto de vista de la información contable .....	12
2.1. Asamblea general ordinaria de accionistas .....	13
2.2. Asamblea extraordinaria .....	13
2.3. Directorio.....	14
2.4. Áreas de control .....	14
2.5. Áreas de ejecución .....	15
3. El lenguaje contable .....	16
3.1. Introducción.....	16
3.2. Cuentas .....	16
3.3. Plan de cuentas y manual de cuentas.....	17
3.4. Otros problemas del lenguaje contable .....	17
4. La contabilidad como herramienta de información.....	18
4.1. Introducción.....	18
4.2. Definición del sistema contable .....	19
4.3. El sistema de información contable - sus componentes.....	20
4.3.1. Sub-sistema de información de uso interno .....	20
4.3.1.1. Sub-sistema de presupuesto.....	22
4.3.1.2. La planificación económica, financiera y técnica.....	24
4.3.1.3. Los presupuestos básicos.....	25
4.3.1.4. Información gerencial para la gestión.....	26
4.3.2. Sub-sistema de información para usuarios externos ..	27
4.3.2.1. Usuarios tipo .....	29
4.3.2.2. Usuarios privilegiados .....	29
5. El marco conceptual .....	30
6. Los estados contables.....	31
6.1. Objetivo de los estados contables.....	31
6.2. Tipos de informe .....	31
6.3. Limitaciones de los estados contables.....	34
6.4. Informes contables para usuarios privilegiados .....	36
6.5. Requisitos de la información contenida en los estados contables .....	37

## CAPÍTULO II

### TEMAS ESENCIALES. LOS MODELOS CONTABLES

1. La unidad de medida .....	43
1.1. Inflación y deflación .....	44
1.1.1. Concepto y forma de cuantificarlas .....	44

	Pág.
1.1.2. Índices de precios. Características .....	45
1.1.3. Índices disponibles en nuestro país.....	46
1.1.4. Los índices se refieren a períodos y no a un día dado	47
1.2. Efectos que provocan los cambios en el poder adquisitivo del dinero sobre los estados contables preparados sin tomarlos en cuenta.....	47
1.2.1. Distorsiones en los saldos de las cuentas .....	48
1.2.2. Distorsiones en los totales de los estados contables ..	49
1.2.3. Distorsiones en los resultados de venta.....	49
1.2.4. Distorsiones en los cargos por amortizaciones .....	50
1.2.5. Distorsiones en las comparaciones.....	50
1.2.6. El resultado por exposición a la inflación-deflación ..	50
1.3. El ajuste integral: concepto y objetivos .....	52
1.4. Mecanismo general de reexpresión .....	54
1.4.1. Determinación de las fechas de origen .....	54
1.4.2. Reexpresión de los importes originales.....	55
1.4.3. Caso de aplicación N° 1 .....	56
1.5. Reexpresión de importes que surgen por suma o resta de otras partidas .....	58
1.6. Clasificación de las partidas según su exposición a la inflación	60
1.6.1. Partidas monetarias y no monetarias .....	60
1.6.2. El resultado por exposición a la inflación - deflación (o RECPAM) .....	62
Caso de aplicación N° 2 .....	63
1.6.3. El capital monetario .....	65
1.6.4. El estado de cambios en el capital monetario y la determinación del RECPAM (o REI).....	66
1.6.5. Caso de aplicación N° 3 .....	68
2. El capital a mantener .....	74
2.1. Introducción .....	74
2.2. Mantenimiento del capital financiero.....	76
2.3. Mantenimiento del capital físico .....	78
2.4. Caso de aplicación N° 4 .....	79
2.5. Ventajas y limitaciones del concepto de capital físico .....	81
3. Los criterios de medición.....	83
3.1. Medición al cierre de ejercicio.....	83
3.2. Concepto de costo de adquisición.....	84
3.2.1. Caso de aplicación N° 5 .....	85
3.3. Efectos de la inclusión de erogaciones adicionales en el costo de adquisición .....	86

	Pág.
3.4. El ajuste por inflación no persigue la más adecuada valoración de los bienes .....	87
3.5. Los valores corrientes .....	88
3.5.1. Distintos valores corrientes según la naturaleza de los elementos patrimoniales .....	88
3.5.2. Efectos de la aplicación de valores corrientes. La asignación de resultados a diversos períodos.....	90
3.5.3. Medición de los bienes aportados .....	92
3.6. Medición de los bienes que se incorporan por compra o producción .....	93
4. El valor límite de los activos .....	95
4.1. Concepto de valor recuperable .....	95
4.2. Frecuencia de las comparaciones .....	97
4.3. Niveles de comparación.....	99
5. Modelos .....	99
5.1. Conceptos básicos .....	99
5.2. Parámetros que intervienen en la determinación de los diferentes modelos contables .....	100
5.3. Diferencias entre modelos y prácticas contables .....	101
5.4. Esquema de funcionamiento de los diversos modelos.....	103
5.4.1. Modelo que combina capital financiero, medición al costo histórico y moneda nominal .....	105
5.4.2. Modelo que combina capital financiero, medición al costo histórico y ajuste por inflación .....	113
5.4.3. Modelos que combinan capital financiero, valores corrientes y moneda homogénea .....	122
5.4.4. Modelo que combina capital físico, valores corrientes y moneda nominal .....	127

## SEGUNDA PARTE

### CRITERIOS ESPECÍFICOS DE MEDICIÓN CONTABLE

#### CAPÍTULO III

##### PATRIMONIO NETO

1. Concepto .....	141
2. Rubros que lo componen .....	142
3. Aportes de los propietarios .....	143
3.1. Conceptos básicos .....	143

	Pág.
3.1.1. Acciones .....	144
3.1.2. Valor nominal .....	144
3.1.3. Diferencias entre valor nominal y valor de cotización .....	144
3.1.4. Emisión de acciones .....	145
3.2. Emisión de acciones a la par .....	145
3.3. Emisión de acciones sobre la par. Primas de emisión .....	146
3.3.1. Primas de emisión: concepto .....	147
3.3.2. Finalidad de las primas de emisión .....	147
3.3.3. Límite de la prima de emisión .....	151
3.3.4. Naturaleza y exposición de las primas de emisión ....	151
3.3.5. Los gastos de emisión .....	152
3.4. Emisión de acciones bajo la par. Descuentos de emisión .....	154
3.4.1. Descuentos de emisión. Concepto .....	154
3.4.2. Limitaciones a las emisiones bajo la par .....	154
3.4.3. La función de los descuentos de emisión .....	155
3.4.4. Requisitos para la emisión bajo la par .....	156
3.4.5. Argumentos en favor de la emisión de acciones bajo la par .....	157
3.4.6. La imputación del descuento de emisión .....	157
3.4.7. Caso de aplicación N° 1. La contabilización de las emisiones bajo la par .....	158
3.4.7.1. Uso de Descuentos de emisión como regularizadora.....	159
3.4.7.2. Registración conforme a la ley 19.060.....	160
3.5. Anticipos irrevocables a cuenta de futuros aportes de capital. ....	160
3.5.1. Concepto y naturaleza .....	160
3.5.2. Requisitos para que un anticipo pueda formar parte del patrimonio neto .....	162
3.5.3. Exposición .....	163
3.6. Reexpresión por inflación de los aportes de los propietarios ..	164
3.6.1. La regla general .....	164
3.6.2. Caso de aplicación N° 2 .....	164
4. La reducción del capital .....	165
4.1. Concepto .....	165
4.2. Clasificación .....	166
4.3. Reducción voluntaria para absorber pérdidas .....	167
4.3.1. Efectos .....	167
4.3.2. Apartamiento del criterio nominallsta .....	167
4.4. Reducción obligatoria para absorber pérdidas .....	168

	Pág.
3.1.1. Acciones .....	144
3.1.2. Valor nominal .....	144
3.1.3. Diferencias entre valor nominal y valor de cotización .....	144
3.1.4. Emisión de acciones .....	145
3.2. Emisión de acciones a la par .....	145
3.3. Emisión de acciones sobre la par. Primas de emisión .....	146
3.3.1. Primas de emisión: concepto .....	147
3.3.2. Finalidad de las primas de emisión .....	147
3.3.3. Límite de la prima de emisión .....	151
3.3.4. Naturaleza y exposición de las primas de emisión ....	151
3.3.5. Los gastos de emisión .....	152
3.4. Emisión de acciones bajo la par. Descuentos de emisión .....	154
3.4.1. Descuentos de emisión. Concepto .....	154
3.4.2. Limitaciones a las emisiones bajo la par .....	154
3.4.3. La función de los descuentos de emisión .....	155
3.4.4. Requisitos para la emisión bajo la par .....	156
3.4.5. Argumentos en favor de la emisión de acciones bajo la par .....	157
3.4.6. La imputación del descuento de emisión .....	157
3.4.7. Caso de aplicación N° 1. La contabilización de las emisiones bajo la par .....	158
3.4.7.1. Uso de Descuentos de emisión como regularizadora.....	159
3.4.7.2. Registración conforme a la ley 19.060.....	160
3.5. Anticipos irrevocables a cuenta de futuros aportes de capital. ....	160
3.5.1. Concepto y naturaleza .....	160
3.5.2. Requisitos para que un anticipo pueda formar parte del patrimonio neto .....	162
3.5.3. Exposición .....	163
3.6. Reexpresión por inflación de los aportes de los propietarios ..	164
3.6.1. La regla general .....	164
3.6.2. Caso de aplicación N° 2 .....	164
4. La reducción del capital .....	165
4.1. Concepto .....	165
4.2. Clasificación .....	166
4.3. Reducción voluntaria para absorber pérdidas .....	167
4.3.1. Efectos .....	167
4.3.2. Apartamiento del criterio nominalista .....	167
4.4. Reducción obligatoria para absorber pérdidas .....	168

	Pág.
4.4.1. La normativa general.....	168
4.4.2. Caso de aplicación N° 3.....	168
4.5. Reducción voluntaria con reembolso a los accionistas .....	170
4.5.1. Alternativas en cuanto a su formalización .....	170
4.5.2. Reducción por cancelación de acciones (art. 220, inc. 1) .....	171
Caso de aplicación N° 4.....	172
4.5.3. Reembolso sin disminuir las acciones en circulación .	173
4.6. Reducción del capital por amortización de acciones .....	173
4.6.1. Concepto y naturaleza .....	173
4.6.2. Tratamiento contable de la amortización de acciones	174
4.6.3. Caso de aplicación N° 5.....	175
5. Acciones propias en cartera .....	178
5.1. Adquisición de acciones propias para evitar un daño grave ...	179
5.1.1. El concepto de daño grave .....	179
5.1.2. Efectos patrimoniales de la compra de acciones pro- prias .....	180
5.1.3. Caso de aplicación N° 6.....	182
5.2. Adquisición de acciones propias que integran el activo de una sociedad que se incorpora .....	187
6. Los resultados y su ulterior destino .....	188
6.1. Los resultados no asignados .....	188
6.2. Las distribuciones en efectivo o en especies .....	189
6.3. Las ganancias reservadas .....	190
6.3.1. La reserva legal .....	190
6.3.2. Las reservas facultativas .....	191
6.3.3. La contrapartida de los revalúos técnicos .....	192
6.4. La capitalización de ganancias .....	192
6.4.1. Dividendos en acciones: concepto.....	192
6.4.2. Caso de aplicación N° 7.....	193
6.5. Reexpresión por inflación .....	194
6.5.1. Conceptos .....	194
6.5.2. Caso de aplicación N° 8.....	195
7. Otras causas de cambios en el capital .....	197
7.1. Capitalización del ajuste del capital .....	197
7.2. Capitalización de reservas facultativas .....	198
7.3. Prescripción de acciones a distribuir .....	198
7.4. División de acciones .....	199
7.5. Unificación de acciones .....	199



## CAPÍTULO IV

## RESULTADOS

1. Concepto y características.....	201
2. Clasificación .....	204
3. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.....	207
4. Efectos de la inflación / deflación sobre los resultados .....	211
5. Casos prácticos .....	213
Caso N° 1 .....	213
Caso N° 2 .....	215

## CAPÍTULO V

## CONVERSIONES

1. Concepto .....	217
2. Operaciones en moneda extranjera.....	217
3. Conversión de estados contables .....	220
3.1. Conceptos básicos .....	220
3.2. El método temporal (FAS 8) .....	221
3.2.1. Caso de aplicación N° 1 .....	222
3.2.2. Objeciones al método temporal del FAS 8.....	226
3.3. El método del FAS 52 .....	227
3.3.1. Método de conversión corriente.....	229
3.3.2. Método de conversión histórica .....	229
3.4. La conversión de estados contables y el ajuste por inflación ...	230
4. Moneda de presentación distinta a la de registro .....	232

## CAPÍTULO VI

## CAJA Y BANCOS

1. Concepto y características .....	233
2. Contenido del rubro .....	235
3. Criterios de medición .....	238
3.1. Saldos en moneda de curso legal .....	238
3.2. Saldos en moneda extranjera .....	240
4. Medición contable al cierre del período y efectos de la inflación/ deflación .....	244
5. Casos de aplicación .....	248
Caso N° 1: Fondo fijo en pesos .....	248

	Pág.
Caso Nº 2: Fondo fijo en moneda extranjera .....	251
Caso Nº 3: Conciliaciones Bancarias.....	254

## CAPÍTULO VII

### CUENTAS A COBRAR (CRÉDITOS)

1. Concepto y características .....	259
2. Contenido del rubro .....	261
3. Criterios de medición.....	263
3.1. Saldo en moneda de curso legal .....	263
3.2. Saldo en moneda extranjera .....	273
4. Componentes financieros implícitos .....	274
5. Otras cuestiones particulares .....	276
5.1. Descuentos financieros pendientes .....	276
5.2. Bonificaciones especiales a clientes .....	276
5.3. Cuentas en consignación .....	278
5.4. Créditos entre empresas del grupo económico .....	278
5.5. Saldo a cobrar a empleados del ente .....	279
5.6. Rentas a cobrar .....	279
5.7. Acumulación de saldos diversos a cobrar .....	279
5.8. Subsidios pendientes de cobro.....	280
6. Efectos de la inflación sobre los créditos .....	281
7. Casos de aplicación .....	283
Caso Nº 1: Medición de créditos en pesos .....	283
Caso Nº 2: Medición de créditos en moneda extranjera .....	285

## CAPÍTULO VIII

### INVERSIONES

1. Inversiones temporarias y permanentes.....	289
1.1. Definición .....	289
1.2. Tipos de inversiones .....	290
1.2.1. Colocaciones a plazo fijo .....	290
1.2.2. Títulos de deuda.....	290
1.2.3. Títulos de capital.....	290
1.2.4. Derivados.....	291
1.2.5. Bienes no afectados a la actividad.....	292
1.2.6. Participación en un contrato de U.T.E. ....	292
1.3. Algunos aspectos terminológicos.....	293

	Pág.
1.3.1. Bonos.....	293
1.3.2. Títulos públicos de deuda .....	294
1.3.3. Títulos de capital.....	295
Acciones .....	295
1.4. Clasificación de las inversiones.....	296
1.4.1. Inversiones temporarias .....	297
1.4.2. Inversiones permanentes.....	297
1.5. Criterios de medición y valuación para las inversiones temporarias.....	298
1.5.1. Si se conservan hasta el vencimiento .....	298
1.5.2. Existe intención de realización .....	298
1.5.3. Están en condiciones de ser realizados .....	299
1.6. Caso de inversiones temporarias .....	299
Títulos públicos .....	299
2. Inversiones permanentes en la combinación de negocios .....	305
2.1. Objetivo.....	305
2.2. Características básicas .....	305
2.3. Algunos aspectos metodológicos.....	306
2.4. Algunas cuestiones terminológicas.....	308
2.5. Formas y razones que justifican las combinaciones.....	311
2.5.1. Formas institucionales de combinación .....	311
2.5.2. Tipos de combinaciones empresarias .....	312
2.5.3. Razones de las combinaciones .....	312
2.6. La combinación de negocios y la información contable.....	314
2.6.1. Consideraciones.....	314
2.7. Diferencia entre consolidación especial de absorción y fusión y estados contables consolidados .....	317
2.7.1. Concepto de consolidación.....	317
2.7.2. Concepto de estado contable consolidado.....	317
2.8. Compra. Tratamiento contable .....	317
2.8.1. Reconocimiento inicial .....	317
2.8.2. Ajustes posteriores.....	320
2.9. Requisitos para presentar estados contables consolidados ...	320
2.9.1. Conceptos básicos .....	320
2.9.2. Información a exponer en los estados contables de la emisora .....	321
2.9.3. Informe del auditor.....	323
2.9.4. Ajuste de los estados contables de la empresa controlada .....	323

	Pág.
2.10. Procedimientos de eliminación sobre operaciones no trascendidas a terceros .....	324
2.10.1. Sociedades controladas consolidadas mediante el método de consolidación total .....	325
2.10.2. Sociedades bajo control conjunto consolidadas mediante el método de consolidación proporcional.....	325
2.10.3. Eliminación de resultados no trascendidos a terceros	325
2.10.4. Participaciones recíprocas .....	325
2.11. Método de la participación. Valor patrimonial proporcional (VPP).....	325
Método del costo más dividendos .....	328
Adopción del método del valor patrimonial proporcional por nuevas adquisiciones .....	328
2.12. Criterios de medición y de valuación en diferentes momentos: en la compra, durante la tenencia y en la venta .....	329
2.12.1. En el momento de la compra .....	329
2.12.2. Durante la tenencia .....	329
2.12.3. En el momento de la venta .....	332
2.13. Caso de aplicación .....	333
2.14. Estados contables consolidados.....	344
2.14.1. Técnica de la consolidación.....	344
2.14.2. Metodología de la consolidación.....	345
2.14.3. Otros temas relacionados.....	345
2.15. Análisis de casos .....	346
Caso N° 1.....	346
Caso N° 2.....	348

## CAPÍTULO IX

### BIENES DE CAMBIO Y COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

1. Bienes de cambio.....	351
1.1. Concepto.....	351
1.1.1. Introducción.....	351
1.1.2. Según normas mínimas.....	351
1.1.3. Según normas técnico-contables.....	352
1.1.4. Según Palle Hansen .....	352
1.1.5. Según Paton .....	353
1.2. Clasificación.....	353
1.2.1. Según su etapa de producción .....	353
1.2.2. Según su estado .....	354

	Pág.
1.2.3. Según su localización .....	354
1.2.4. Según su país de origen .....	354
1.2.5. Según la actividad de la empresa .....	355
1.2.6. Según la expectativa de su realización .....	355
1.2.7. Según los aspectos a valorar .....	355
1.3. Momento de incorporación en el patrimonio.....	355
1.4. Costo de incorporación en el patrimonio .....	356
1.4.1. Concepto .....	356
1.4.2. Registración .....	357
1.4.3. Métodos de registración.....	357
1.5. Tratamiento de descuentos.....	360
1.5.1. Concepto.....	360
1.5.2. Registración .....	361
1.6. Intereses implícitos.....	361
1.6.1. Concepto.....	361
1.6.2. Registración .....	361
1.7. Sobrepuestos inflacionarios .....	362
1.7.1. Concepto.....	362
1.7.2. Registración .....	362
1.8. Tratamiento de bonificaciones por compras .....	363
1.8.1. Concepto.....	363
1.8.2. Registración .....	363
1.9. Impuesto al valor agregado .....	363
1.9.1. Concepto.....	363
1.9.2. Registración.....	364
2. Costo de producción .....	365
2.1. Concepto de costo de producción en una empresa industrial .....	365
2.2. Clasificación .....	365
2.3. Elementos componentes.....	367
2.3.1. Bienes incorporados en el proceso de producción.....	367
2.3.2. Costos de mano de obra .....	367
2.3.3. Costos generales de producción .....	368
2.4. Costo directo y costo por absorción total.....	368
2.5. Tratamiento de inactividades e ineficiencias .....	368
2.6. Tratamiento de mermas de producción, deterioros, residuos, subproductos y otros .....	369
3. Producción en proceso .....	370
3.1. Introducción .....	370

	Pág.
3.2. Valuación de la producción en proceso .....	371
3.3. Método del grado de avance .....	372
3.4. Método de la obra concluida .....	372
4. Incorporación del costo de la financiación ajena en procesos de producción prolongada.....	373
5. Determinación de los costos de venta .....	375
5.1. Determinación de los costos de venta a valores de entrada históricos .....	375
5.1.1. Introducción .....	375
5.1.2. Identificación específica .....	375
5.1.3. Método del promedio ponderado .....	376
5.1.4. Método de "primero entrado, primero salido" (PEPS) ..	376
5.1.5. Método de "último entrado, primero salido" (UEPS) ..	377
5.1.6. Caso práctico .....	378
5.1.6.1. Explicación del primer ejercicio.....	379
5.1.6.2. Explicación del último ejercicio .....	380
5.1.6.3. Incidencia en resultados y en costos según el método utilizado .....	382
5.1.7. Inventario permanente .....	383
5.2. Determinación de los costos de venta a valores de reposición o reproducción .....	384
5.3. Determinación de los costos de venta a valores de salida .....	385
5.3.1. Introducción .....	385
5.3.2. Valor neto de realización (VNR).....	385
5.3.3. Bienes de cambio fácilmente comercializables.....	386
6. Valuación de inventarios (concepto amplio de inventario) .....	387
6.1. Concepto y clasificación.....	387
6.1.1. Según la materia .....	387
6.1.2. Según su extensión .....	387
6.1.3. Según su finalidad .....	387
6.1.4. Según su forma .....	388
6.1.5. Según las circunstancias .....	388
6.2. Valuación. Comparación con valores límite .....	389
6.2.1. Introducción .....	389
6.2.2. Valor de mercado como límite a la utilización del costo histórico .....	392
6.2.2.1. Introducción.....	392
6.2.2.2. El concepto de "costo o mercado, el menor", según Finney y Miller basado en el Boletín N° 43 .....	393

	Pág.
6.2.2.3. El concepto de "costo o mercado, el menor" (Procedimiento para su aplicación).....	394
6.2.2.4. Análisis de la regla "costo o mercado, el menor" .....	395
6.2.3. Valor recuperable .....	397
6.2.4. Valor neto de realización (VNR).....	397
6.2.5. Valor de utilización económica (VUE) .....	398
6.3. Casos especiales.....	398
6.3.1. Consignaciones.....	399
6.3.2. Mercaderías deterioradas o anticuadas .....	399
6.3.3. Productos de costo conexo. Subproductos .....	399
6.3.4. Explotaciones agrícolas y ganaderas .....	400
6.3.5. Bosques y aserraderos .....	400
7. La unidad de medida .....	400
7.1. Introducción .....	400
7.2. Valuación al costo histórico .....	402
7.2.1. Costeo global .....	402
7.2.1.1. Identificación específica .....	402
7.2.1.2. Promedio ponderado .....	403
7.2.1.3. "Primero entrado, primero salido" (PEPS) ..	404
7.2.1.4. "Ultimo entrado, primero salido" (UEPS)....	405
7.2.2. Inventario permanente .....	405
7.2.2.1. "Primero entrado, primero salido" (PEPS) ..	406
7.2.2.3. Comparación de resultados.....	407
7.2.2. Valores corrientes .....	408
7.2.2.1. Costeo global .....	408
7.2.2.2. Inventario permanente .....	409
7.3. Registración.....	409
8. Reseña cronológica .....	410
8.1. Terminología.....	410
8.2. Clasificación.....	411
8.3. Método de registración .....	412

## CAPÍTULO X

### BIENES DE USO (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción .....	413
1.1. Concepto .....	413
1.2. Clasificación .....	414

	Pág.
2. Costo de adquisición .....	416
2.1. Componentes .....	416
2.2. Tratamiento de descuentos, bonificaciones e intereses, capitalizables o no .....	417
2.2.1. Descuentos .....	417
2.2.2. Bonificaciones .....	419
2.2.3. Intereses capitalizables o no.....	420
2.3. Costos de instalación, habilitación y puesta en marcha .....	423
2.4. Fecha límite para la acumulación de costos.....	423
2.5. Casos especiales. Terrenos y edificios .....	424
2.5.1. Terrenos .....	424
2.5.2. Edificios .....	424
2.6. Ejemplo .....	424
3. Costo de bienes producidos por la empresa .....	426
3.1. Composición .....	426
4. Depreciación .....	427
4.1. Concepto .....	427
4.1.1. Clasificación de la amortización.....	427
4.2. Causas de la depreciación .....	428
4.3. Cálculo de la depreciación .....	429
4.3.1. Valor a depreciar .....	429
4.3.2. Valor de recupero .....	431
4.3.3. Vida útil .....	432
4.3.4. Métodos de depreciación .....	433
4.3.4.1. Método de depreciación en línea recta .....	433
4.3.4.2. Método de depreciación creciente.....	434
4.3.4.3. Método de depreciación decreciente.....	435
5. Mejoras, reparaciones y mantenimiento .....	436
5.1. Mejoras.....	436
5.2. Reparaciones.....	436
5.3. Mantenimiento .....	437
6. Revalúos técnicos .....	437
6.1. Concepto .....	437
6.2. Bases para la valuación técnica .....	437
6.3. Diferencias de valor provocadas por el revalúo técnico .....	438
6.3.1. Destino del mayor valor según la doctrina .....	438
6.3.2. Destino del menor valor.....	439
6.3.3. Destino del mayor valor cuando se reestiman la vida útil o el ritmo de las depreciaciones .....	440



	Pág.
6.3.4. Depreciaciones.....	441
6.3.5. Desafectación de la reserva de revalúo técnico.....	441
6.4. Metodología de actualización .....	443
7. Ajuste por inflación .....	443
7.1. Unidad de medida .....	443
7.2. Proceso de ajuste .....	443
7.3. Ejemplo .....	444
8. Valor recuperable .....	446

## CAPÍTULO XI

### ACTIVOS INTANGIBLES

1. Concepto y características.....	449
2. Contenido del rubro .....	455
3. Criterios de medición .....	460
4. Tratamiento contable de las partidas generadas internamente integrantes del rubro .....	462
4.1. Llave de negocio .....	462
4.2. Otras .....	464
5. Efectos de la inflación sobre las partidas integrantes del rubro.....	467
6. Casos de aplicación .....	468
Caso N° 1.....	468
Caso N° 2.....	471

## CAPÍTULO XII

### COMPROMISOS CIERTOS

1. Concepto y características .....	473
2. Contenido de los rubros integrantes .....	474
3. Criterios de medición contable.....	478
3.1. Saldos en moneda de curso legal .....	478
3.2. Saldos en moneda extranjera .....	511
4. Componentes financieros implícitos .....	513
5. Efectos de la inflación sobre los compromisos ciertos .....	515
6. Casos de aplicación .....	520
Caso N° 1: Medición de compromisos ciertos en pesos.....	520
Caso N° 2: Medición de deudas en moneda extranjera .....	522
Caso N° 3: Medición de compromisos ciertos .....	525

## CAPÍTULO XIII

### CONTINGENCIAS

1. Concepto y características .....	529
2. Contenido del rubro provisiones .....	533
3. Características de las cuentas regularizadoras que representan contingencias .....	537
4. Factores que influyen sobre su tratamiento contable .....	538
5. Alternativas en cuanto a su tratamiento contable .....	539
6. Hechos posteriores al cierre del ejercicio .....	540
7. La doctrina contable frente al tratamiento de las contingencias positivas .....	541
8. Contingencias ambientales .....	542
9. Caso de aplicación .....	545
Caso N° 1 .....	545

## TERCERA PARTE

### EXPOSICIÓN Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS CONTABLES

## CAPÍTULO XIV

### ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (BALANCE GENERAL)

1. Concepto .....	551
2. Distintas formas de ordenamiento .....	551
2.1. Forma de relación .....	551
2.2. Forma de cuenta .....	552
3. Ordenamiento y contenido de los distintos rubros del patrimonio .....	552
3.1. División en activo, pasivo y patrimonio neto.....	552
3.2. Clasificación en corrientes y no corrientes .....	553
3.3. Presentación de los rubros del activo .....	554
3.3.1. Activos corrientes .....	554
3.3.2. Activos no corrientes .....	556
3.4. Presentación de los rubros del pasivo.....	559
3.4.1. Pasivos corrientes .....	559
3.4.2. Pasivos no corrientes.....	561
3.5. Separación de importes de un rubro .....	561
4. Modelo de estado de situación patrimonial .....	562

	Pág.
<b>CAPÍTULO XV</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
1. Concepto .....	563
2. Distintas formas de presentación .....	563
2.1. En forma de relación.....	563
2.2. En forma de cuenta.....	563
3. Estructura del Estado de Resultados .....	564
3.1. Clasificación de los resultados .....	564
3.2. Otros temas de interés en la exposición del Estado de Resultados .....	565
3.3. Concepto de las principales clasificaciones del Estado de Resultados.....	566
4. Tratamiento del Estado de Resultados por algunas normas contables .....	567
5. Modelo de Estado de Resultados .....	569

<b>CAPÍTULO XVI</b>	
<b>ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO</b>	
1. Concepto .....	573
2. Agrupamiento del patrimonio neto.....	573
2.1. Aportes de los propietarios .....	573
2.2. Resultados acumulados .....	574
3. Rubros que lo integran.....	574
4. Forma de presentación .....	575

<b>CAPÍTULO XVII</b>	
<b>EL ESTADO DE CAMBIOS EN LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>	
Introducción.....	579
1. Aspectos terminológicos .....	580
1.1. La denominación del estado.....	580
1.2. Las acepciones del concepto recurso financiero.....	581
1.3. Las variaciones de los recursos financieros .....	582
2. Análisis de algunas acepciones del concepto "recursos financieros" .....	582
2.1. Los recursos financieros como efectivo .....	583
2.2. Los recursos financieros como efectivo e inversiones temporarias .....	583
2.3. Los recursos financieros como capital corriente .....	584

	Pág.
3. El objetivo y el contenido .....	584
4. Algunos usos posibles .....	586
5. Las características de la información contable del estado de cambios en los recursos financieros .....	587
6. Las fuentes de información para su preparación.....	588
7. Un procedimiento para preparar el estado de cambios en los recursos financieros.....	588
8. Alternativas de presentación del efecto de las operaciones o actividades operativas .....	590
8.1. Alternativa directa de presentación.....	590
8.2. Alternativa indirecta de presentación.....	591
9. La estructura de presentación.....	594
9.1. Las variaciones de los recursos financieros.....	594
9.2. Las causas de las variaciones de los recursos financieros.....	595
9.2.1. Causas de variación por operaciones o actividades operativas .....	595
9.2.2. Grupo: causas de variaciones por actividades de inversión .....	596
9.2.3. Grupo: causas de variaciones por actividades de financiamiento .....	596
10. La presentación comparada del estado de cambios en los recursos financieros.....	596
11. Análisis de caso .....	596

## CAPÍTULO XVIII

### INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA E INFORMES SOBRE ESTADOS CONTABLES

1. Concepto y estructura.....	605
2. Notas a los estados contables .....	605
2.1. Identificación del ente emisor.....	606
2.2. Notas referidas a la base de preparación de los Estados Contables .....	610
2.3. Disponibilidad restringida y gravámenes sobre activos .....	627
2.4. Contingencias .....	627
2.5. Restricciones para la distribución de ganancias.....	629
2.6. Corrección de la información de ejercicios anteriores .....	629
2.7. Hechos relacionados con el futuro.....	631
3. Memoria del directorio .....	632
3.1. Exigencias legales .....	632
3.2. Aspectos destacados de la memoria de una empresa.....	632

## CUARTA PARTE

### EVOLUCIÓN Y PERSPECTIVAS DE LA CONTABILIDAD

#### CAPÍTULO XIX

##### DOCTRINA CONTABLE: SU EVOLUCIÓN

1. La disciplina contable y su ubicación en el campo del conocimiento .	645
2. Crisis de la contabilidad: pasado y presente.....	646
3. ¿Llegó el final de la contabilidad creativa? .....	653
3.1. Ley Sarbanes-Oxley (SOX) .....	654
4. Los organismos técnicos en la República Argentina.....	658
4.1. Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP) .....	658
4.2. Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT) .....	658
5. Las organizaciones internacionales regionales de contadores y la regulación contable.....	660
5.1. La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) .....	660
5.2. La Comunidad Económica Europea (Directrices) .....	661
5.3. La Unión Europea de Expertos Contables, Económicos y Financieros (UEC).....	662
5.4. El Grupo de Estudios de Expertos de la CEE.....	662
5.5. La Federación de Expertos Contables Europeos .....	663
5.6. La Interamerican Accounting Association (IAA) .....	664
5.7. La Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA) .	664
5.8. La Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ANASE) ....	664
5.9. El Consejo Africano de Contabilidad (OCAM) .....	664
5.10. Financial Accounting Standards Board (FASB), .....	664
6. La evolución de las normas internacionales de contabilidad.....	665
7. La aplicación de las Normas Internacionales NIIF/IFRS en la Argentina .....	667

#### CAPÍTULO XX

##### LA MEDICIÓN DEL CAPITAL A MANTENER

1. Concepto .....	669
2. Mantenimiento del capital financiero.....	670
3. Mantenimiento del capital físico .....	671
4. Pronunciamientos de organismos profesionales .....	671
4.1. Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.) .....	672
4.2. International Accounting Standards Board (I.A.S.B.) .....	674

## CUARTA PARTE

### EVOLUCIÓN Y PERSPECTIVAS DE LA CONTABILIDAD

#### CAPÍTULO XIX

##### DOCTRINA CONTABLE: SU EVOLUCIÓN

.. La disciplina contable y su ubicación en el campo del conocimiento .	645
2. Crisis de la contabilidad: pasado y presente .....	646
3. ¿Llegó el final de la contabilidad creativa? .....	653
3.1. Ley Sarbanes-Oxley (SOX) .....	654
4. Los organismos técnicos en la República Argentina .....	658
4.1. Instituto Técnico de Contadores Públicos (ITCP) .....	658
4.2. Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT) .....	658
5. Las organizaciones internacionales regionales de contadores y la regulación contable.....	660
5.1. La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) .....	660
5.2. La Comunidad Económica Europea (Directrices) .....	661
5.3. La Unión Europea de Expertos Contables, Económicos y Financieros (UEC) .....	662
5.4. El Grupo de Estudios de Expertos de la CEE.....	662
5.5. La Federación de Expertos Contables Europeos .....	663
5.6. La Interamerican Accounting Association (IAA) .....	664
5.7. La Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA) .	664
5.8. La Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ANASE) ....	664
5.9. El Consejo Africano de Contabilidad (OCAM) .....	664
5.10. Financial Accounting Standards Board (FASB), .....	664
6. La evolución de las normas internacionales de contabilidad.....	665
7. La aplicación de las Normas Internacionales NIIF/IFRS en la Argentina .....	667

#### CAPÍTULO XX

##### LA MEDICIÓN DEL CAPITAL A MANTENER

1. Concepto .....	669
2. Mantenimiento del capital financiero.....	670
3. Mantenimiento del capital físico .....	671
4. Pronunciamientos de organismos profesionales .....	671
4.1. Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.) .....	672
4.2. International Accounting Standards Board (I.A.S.B.) .....	674

4.3. Gran Bretaña .....	Pág. 675
4.4. Estados Unidos .....	676
4.5. República Argentina.....	677
5. Análisis de los criterios de mantenimiento del capital .....	679
6. Conclusiones .....	685

## CAPÍTULO XXI

### INFORMACIÓN CONTABLE PROYECTADA O PROSPECTIVA

1. Los estados financieros históricos y prospectivos .....	687
2. Principales aspectos terminológicos.....	689
3. Antecedentes que reconocen la utilidad de la información prospectiva .....	692
3.1. Gran Bretaña .....	693
3.2. Estados Unidos de América .....	695
3.3. Canadá.....	697
3.4. Francia .....	697
3.5. International Federation of Accountants (IFAC).....	698
3.6. Australia .....	698
3.7. Argentina.....	698
4. El marco conceptual de los informes contables prospectivos.....	700
4.1. Objetivos de los estados contables prospectivos.....	701
4.2. Los requisitos de la información contable proyectada.....	702
5. Razones que justifican la emisión de estados contables prospectivos.....	704
5.1. ¿Cómo evaluar la confiabilidad de la información prospectiva?	705
5.2. ¿Los datos que han sido incorporados a la IFP, reflejan razonablemente la realidad esperada?.....	706
5.3. ¿Contiene la IFP toda la información que debería? .....	707
5.4. Modelo Internacional Capital Markets Group (ICMG).....	708
6. Un modelo de estado contable prospectivo .....	709
7. Cálculo de las proyecciones financieras, valor recuperable .....	711
8. El cálculo de las provisiones económicas. Interrupción de la explotación .....	714
9. Esquema básico de prospección integral.....	714
9.1. Proyección de Ventas.....	716
9.2. Proyección de Producción .....	718
9.3. Proyección de Costo de Producción .....	718
9.4. Proyección de Gastos de Explotación .....	719

	Pág.
9.5. Proyección de Resultados de Financiación.....	719
10. Estados contables prospectivos .....	720
10.1. Estado de resultados prospectivo .....	721
10.2. Estado de flujo de efectivo prospectivo .....	723
10.3. Estado de situación patrimonial prospectivo.....	724
10.3.1. Proyección de los Saldos de Activo .....	724
10.3.2. Proyección de los Saldos del Pasivo .....	727
10.4. Estado de evolución del patrimonio neto prospectivo .....	728
11. Modelo de exposición de estado contable prospectivo .....	729
12. Proyección de inversión .....	730

## CAPÍTULO XXII

### ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

1. Introducción .....	733
2. El objetivo del análisis de la información contable .....	735
3. Distintos tipos de análisis de la información contable.....	738
4. La información contable como base de su análisis .....	739
5. El análisis de la información contable .....	741
5.1. Análisis horizontal.....	741
5.1.1. Concepto y uso .....	741
5.1.2. Ejemplificación .....	742
5.1.3. La preparación .....	743
5.2. Análisis vertical .....	744
5.2.1. Concepto y utilidad .....	744
5.2.2. La preparación .....	745
5.3. Ratios, índices y relaciones en general .....	746
6. Formas de presentación del análisis .....	747
7. La Referencia razonable.....	750
8. ¿Deberían sancionarse normas para el cálculo y presentación de análisis de la información contable? .....	752
9. El análisis de información contable y el Tablero de comando y Cuadro de mando integral .....	754
10. Sobre la calidad del análisis de la información contable.....	754
11. Algunos ratios.....	755
11.1. Las tasas de rentabilidad.....	755
11.2. Índice de capital de trabajo .....	758
11.3. Prueba de liquidez severa .....	758
11.4. Rotación de Cuentas por cobrar .....	759



	Pág.
11.5. Rotación de inventarios .....	760
11.6. Rotación de activos .....	762
11.7. Índice de inmovilización.....	762
11.8. La rentabilidad y el retorno del capital propio.....	763
11.9. Rentabilidad del capital extendido .....	764
11.10. El denominado efecto palanca o leverage .....	765
11.11. El resultado de acciones y el índice de ganancia de inversión	766
12. Análisis de caso .....	768

## CAPÍTULO XXIII

### LA INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

1. Introducción .....	775
2. La definición y elección de los segmentos de actividades.....	777
2.1. Su importancia .....	777
2.2. El segmento de actividades.....	777
2.3. Clasificación.....	778
3. La información a presentar .....	781
3.1. Las características de los segmentos .....	781
3.2. La información sobre los segmentos .....	781
4. La información general de la empresa .....	784
5. Un procedimiento para su preparación .....	784
6. Análisis de caso .....	785