

LAS NUEVAS
NORMAS CONTABLES
PROFESIONALES
ARGENTINAS

SU ACERCAMIENTO A LAS
NORMAS INTERNACIONALES
DE CONTABILIDAD



ARMANDO MIGUEL CASAL

COLABORADORES:
MARGARITA PÉREZ RODRÍGUEZ
PABLO MARIANO CASAL

LA LEY

INDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo	VII
CAPÍTULO I	
REFORMULACIÓN HACIA UNA TEORÍA CONTABLE, VOLVIENDO A LAS FUENTES DEL CONOCIMIENTO CIENTÍFICO	
1. Introducción al principio de racionalidad	1
2. El conocimiento científico	2
2.1. El método hipotético deductivo	3
2.2. Análisis de los niveles de una teoría fáctica	4
2.3. Aceptabilidad de una teoría científica	5
3. Ejecución de un proyecto de investigación en base al método hipotético deductivo	6
3.1. Etapa I - Definición del problema científico. Tema de in- vestigación	7
3.2. Etapa II - Selección de conceptos. Construcción de la hi- pótesis general	7
3.3. Etapa III - Delimitación del problema científico y su corre- lativo universo empírico. La hipótesis general	8
3.4. Etapa IV - Desarrollo del sistema hipotético	9
3.5. Etapa V - Elaboración del cuadro técnico metodológico ...	10
4. La ciencia y su método	11
4.1. Ciencia formal y ciencia fáctica	11
4.2. Principales características de la ciencia fáctica. Caracte- rísticas aplicables a la ciencia contable	13
4.3. Ciencia, tecnología y técnica	16
4.4. El conocimiento científico y su método	17
5. Antecedentes profesionales básicos	18
6. La contabilidad en marcha	21
7. El enfoque que está en marcha	25
8. Antecedentes doctrinarios. Aspectos doctrinarios fundamen- tales	33
8.1. "Los principios de contabilidad generalmente aceptados" ..	34
8.2. "Conciliación de los conceptos económicos y contable de ganancia"	37

	Pág.
8.3. "Un concepto fundamental de la contabilidad de inflación: La conceptualización y medición del capital"	38
8.4. "Ensayo sobre la fundamentación lógica y corroboración del modelo contable a valores corrientes"	40
8.5. "La fuerza de las normas de contabilidad de uso generalizado"	42
8.6. "Normas contables de aceptación general"	43
8.7. "Análisis de los postulados y principios de contabilidad"	45
8.8. "El proceso de reformulación de la teoría contable"	46
8.9. "La brecha entre la teoría y la práctica contable"	47
8.10. "Distintos criterios para la formulación de los estados contables"	48
8.11. "Ensayo sobre el objetivo de los estados contables"	49
8.12. "Replanteo de la técnica contable. Su estructura básica. Su acercamiento a la economía"	50
8.13. "El objetivo de los estados contables"	51
8.14. La contabilidad financiera: "Un enfoque crítico, el planteo de nuevos rumbos"	53
8.15. "Un enfoque crítico del marco conceptual de las normas contables profesionales argentinas"	54
8.16. "La revaluación del capital. Aporte de los propietarios" ...	55
8.17. "Naturaleza del capital que sirve a los estados contables de cierre de ejercicio"	56
8.18. "Aportes para mejorar la utilidad de la información que suministran los estados contables. Medios para lograrlo. Un sustancial cambio del paradigma que orienta a la contabilidad"	58
9. Bibliografía	59

CAPÍTULO II

EL ESTUDIO DE LAS NUEVAS NORMAS CONTABLES PROFESIONALES

1. Antecedentes normativos nacionales acerca del marco conceptual	61
2. Ubicación epistemológica de la contabilidad	62
3. La teoría y la práctica en contabilidad	67
4. Los enfoques acerca de las funciones de los estados contables o estados financieros	70
4.1. Enfoque de la empresa	73
4.2. Enfoque de la función administrativa	73
4.3. Enfoque de la toma de decisiones	74
4.4. Enfoque de la respondabilidad (accountability)	74
5. Aspectos doctrinarios fundamentales - El marco conceptual ...	75

	Pág.
5.1. Fundamentos de las normas	75
5.2. Elementos del marco conceptual para la contabilidad e información financiera	76
5.3. Ordenamiento de los elementos de un marco conceptual para la contabilidad e información financiera	78
6. Resolución técnica N° 16 sobre el marco conceptual de las normas contables profesionales	80
6.1. Introducción	80
6.2. Conceptos fundamentales	82
6.3. Objetivo de los estados contables	82
6.4. Requisitos de la información contenida en los estados contables	84
6.5. Elementos de los estados contables	87
6.5.1. Situación patrimonial	87
6.5.2. Evolución patrimonial	88
6.5.3. Evolución financiera	88
6.6. Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables	91
6.7. Modelo contable	92
6.8. Desviaciones aceptables y significación	93
6.9. Anexo con algunas de las principales diferencias con el marco del International Accounting Standards Board (IASB) preparado en 1989	94
7. Comparación entre marcos conceptuales nacionales (República Argentina) e internacionales (IASB y FASB)	96
7.1. Objetivo de los estados contables	96
7.2. Requisitos de la información contable	98
7.3. Elementos de los estados contables, y su reconocimiento y medición	100
7.4. Modelo contable	106
7.5. Desviaciones aceptables y significación	108
8. Bibliografía	109

CAPÍTULO III

EL ACERCAMIENTO DE LAS NORMAS CONTABLES ARGENTINAS A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NICs)

1. Introducción	113
2. Algunos aspectos sobre la historia de las normas contables nacionales	119
2.1. Relación entre los estados financieros y las normas contables	119
2.2. Principales antecedentes de las normas contables profesionales vigentes	121

	Pág.
2.3. El ejercicio de las profesiones en ciencias económicas en el ámbito nacional	122
3. Aspectos introductorios a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) - International Accounting Standards (IAS)	124
3.1. La Federación Internacional de Contadores - International Federation of Accountants (IFAC)	124
3.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS)	125
3.3. Procedimiento de emisión de las NICS	126
3.4. Comité de interpretaciones - SIC	126
4. Los proyectos de armonización contable a la normativa profesional internacional	127
4.1. Conceptos introductorios	127
4.2. Principales diferencias de valuación entre las Normas Contables Profesionales argentinas, las Normas Internacionales de Contabilidad, y las Resoluciones Técnicas Nº 17 y 18	134
4.2.1. Contexto macroeconómico	134
4.2.2. Moneda extranjera	135
4.2.3. Inversiones temporarias - Acciones y títulos adquiridos con intención de venta (trading securities)	136
4.2.4. Inversiones temporarias - Acciones y títulos adquiridos con intención de venta (available for sale)	137
4.2.5. Inversiones que se mantienen hasta su vencimiento (held to maturity)	137
4.2.6. Créditos por ventas	138
4.2.7. Contingencias de pérdidas	139
4.2.8. Contingencias de ganancias	140
4.2.9. Impuesto diferido	141
4.2.10. Bienes de cambio - Criterio general de valuación ...	142
4.2.11. Bienes de cambio - Componentes del costo	143
4.2.12. Bienes de cambio - Límite de valuación	144
4.2.13. Bienes de cambio - Excepciones al criterio general	145
4.2.14. Bienes de cambio - Capitalización (activación) de costos financieros	146
4.2.15. Compromisos que generan pérdidas	147
4.2.16. Inversiones permanentes - compañías controladas ..	147
4.2.17. Inversiones permanentes - compañías vinculadas ..	148
4.2.18. Inversiones permanentes - otras compañías	149
4.2.19. Instrumentos financieros	150
4.2.20. Bienes de uso - criterio general de valuación	152
4.2.21. Bienes de uso - mejoras y gastos de mantenimiento ..	152
4.2.22. Bienes de uso - Amortizaciones	153
4.2.23. Bienes de uso - Componentes del costo	154
4.2.24. Bienes de uso - Límite de valuación	155
4.2.25. Bienes de uso - revalúos técnicos	157

	Pág.
4.2.26. Bienes de uso - Capitalización (activación) de costos financieros	157
4.2.27. Arrendamientos	158
4.2.28. Activos intangibles - criterio general de valuación	160
4.2.29. Activos intangibles - llave de negocio	163
4.2.30. Activos intangibles - costos preoperativos	165
4.2.31. Reestructuraciones	165
4.2.32. Pasivos en moneda	167
4.2.33. Combinaciones de negocios - método de la compra	168
4.2.34. Combinaciones de negocios - método de la combinación de intereses	168
4.2.35. Pasivos por costos laborales	169
4.2.36. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	172
5. Breve historia de las NICs	174
5.1. Normas y borradores de discusión	174
5.2. Organizaciones profesionales miembros del IASB	184
6. Análisis comparativo de varias normas contables locales con las normas internacionales de contabilidad: El caso argentino ...	188
7. Bibliografía	192

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 17. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: DESARROLLO DE CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL

1. Alcance	195
2. Normas Generales	197
2.1. Reconocimiento	197
2.2. Devengamiento	200
2.3. Reclasificaciones de activos o pasivos	201
2.4. Baja de activos y pasivos	203
2.5. Significación	203
2.6. Integridad en la aplicación de normas optativas	205
2.7. Consistencia en la aplicación de criterios alternativos ...	207
3. Unidad de Medida	209
3.1. Expresión en moneda homogénea	209
3.2. Mediciones en moneda extranjera	213
3.3. Conversiones de estados contables para su consolidación o para la aplicación del método de valor patrimonial pro- porcional o del de consolidación proporcional	220
4. Medición Contable en General	220
4.1. Criterios generales	220
4.2. Mediciones contables de los costos	226
4.2.1. Reglas generales	226
4.2.2. Bienes o servicios adquiridos	230
4.2.3. Bienes incorporados por aportes y donaciones ...	234

	Pág.
4.2.4. Bienes incorporados por trueques	234
4.2.5. Bienes incorporados por fusiones y escisiones ...	236
4.2.6. Bienes producidos	236
4.2.7. Costos financieros	243
4.2.8. Costos de cancelación	254
4.3. Determinación de los valores corrientes de activos destinados a la venta o a ser consumidos en el proceso de obtención de bienes o servicios destinados a la venta	258
4.3.1. Pautas generales	258
4.3.2. Determinación de valores netos de realización ..	263
4.3.3. Determinación de costos de reposición	266
4.3.4. Empleo del costo original como sucedáneo	267
4.4. Comparaciones con valores recuperables	268
4.4.1. Comparaciones con valores recuperables - criterio general	268
4.4.2. Frecuencia de las comparaciones	270
4.4.3. Niveles de comparación	279
4.4.3.1. Criterio general	279
4.4.3.2. Bienes de cambio	282
4.4.3.3. Bienes de uso e intangibles que se utilizan en la producción o venta de bienes y servicios o que no generan un flujo de fondos propios	283
4.4.4. Estimación de flujo de fondos	286
4.4.5. Tasas de descuento	298
4.4.6. Imputación de las pérdidas por desvalorización	301
4.4.7. Reversiones de pérdidas por desvalorización	303
4.5. Medición inicial de créditos y pasivos	310
4.5.1. Créditos en moneda originados en la venta de bienes y servicios	310
4.5.2. Créditos en moneda originados en transacciones financieras	315
4.5.3. Créditos en moneda originados en refinanciaciones	317
4.5.4. Otros créditos en moneda	319
4.5.5. Créditos en especie	321
4.5.6. Pasivos en moneda originados en la compra de bienes y servicios	321
4.5.7. Pasivos en moneda originados en transacciones financieras	325
4.5.8. Pasivos en moneda originados en refinanciaciones	327
4.5.9. Otros pasivos en moneda	328
4.5.10. Pasivos en especie	331
4.6. Componentes financieros implícitos	332
4.7. Reconocimiento y medición de variaciones patrimoniales	334
4.8. Consideración de hechos contingentes	343

	Pág.
4.9. Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables	346
4.10. Modificaciones a resultados de ejercicio anteriores	347
5. Medición contable en particular	352
5.1. Efectivo	352
5.2. Cuentas a cobrar en moneda (originados en la venta de bienes y servicios, en transacciones financieras y en refinanciaci-ones, incluyendo a los depósitos a plazo fijo y excluyendo a las representadas por títulos con cotización)	353
5.3. Otros créditos en moneda	359
5.4. Créditos no cancelables en moneda (derechos de recibir bienes o servicios)	362
5.5. Bienes de cambio	363
5.5.1. Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo	363
5.5.2. Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia	364
5.5.3. Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado	365
5.5.4. Bienes de cambio en general	369
5.6. Inversiones en bienes de fácil comercialización, con cotización en uno o más mercados activos, excepto los activos descriptos en las secciones 5.7 y 5.9.	370
5.7. Inversiones en títulos de deuda a ser mantenidos hasta su vencimiento y no afectados por coberturas	372
5.8. Instrumentos derivados	380
5.9. Participaciones permanentes en otras sociedades	380
5.10. Participaciones no societarias en negocios conjuntos ...	384
5.11. Bienes de uso e inversiones en bienes de naturaleza similar	384
5.11.1. Bienes de uso y bienes destinados a alquiler	384
5.11.1.2. Depreciaciones	393
5.11.2. Bienes destinados a su venta (incluyendo aquellos retirados de servicio)	399
5.12. Llave de negocio	403
5.13. Otros activos intangibles	403
5.13.1. Reconocimiento	403
5.13.2. Medición contable	414
5.13.3. Depreciaciones	418
5.14. Pasivos en moneda (originados en la compra de bienes o servicios, en refinanciaci-ones y en transacciones financieras)	420
5.15. Otros pasivos en moneda	426

	Pág.
5.16. Pasivos originados en instrumentos financieros derivados	432
5.17. Pasivos en especie	432
5.18. Compromisos que generan pérdidas	435
5.19. Cuestiones de aplicación	437
5.19.1. Distinción entre pasivo y patrimonio neto	437
5.19.1.2. Acciones preferidas rescatables	437
5.19.1.3. Aportes irrevocables	439
5.19.2. Arrendamientos	441
5.19.3. Pérdidas operativas futuras	441
5.19.4. Reestructuraciones	441
5.19.5. Combinaciones de negocios	442
5.19.6. Impuesto a las ganancias	442
5.19.6.2. Impuestos determinados y saldos a favor	442
5.19.6.3. Impuestos diferidos	445
5.19.6.4. Impuestos del período	447
5.19.7. Pasivos por costos laborales	467
6. Capital a mantener	479
7. Contenido y forma de los estados contables	479
8. Normas de transición	479
8.1. Norma general	479
8.2. Excepciones	480
8.2.1. Comparaciones con valores recuperables	480
8.2.2. Bienes de uso y asimilables y saldos de revalúos ...	480
8.2.3. Activos intangibles	480
8.2.4. Conversión de estados contables	481
8.2.5. Pasivos por costos laborales	481
8.2.6. Costos financieros	481
8.2.7. Llave de negocio	482
8.2.8. Arrendamientos	482
8.2.9. Combinaciones de negocios	482
Anexo I. Cuestiones no previstas	490
Anexo II. Modalidad de aplicación para los entes pequeños (EPEQ)-	
Anexo A de la R.T. 17	490
Anexo III. Diferencias con las normas internacionales de contabilidad - Anexo B de la R.T. 17	491

CAPÍTULO V

ANÁLISIS DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA Nº 18. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: DESARROLLO DE ALGUNAS CUESTIONES DE APLICACIÓN PARTICULAR

1. Conversiones de estados contables para su consolidación o para la aplicación del método de valor patrimonial o del método de consolidación proporcional	498
--	-----

	Pág.
4.7.3. En relación con los contratos de arrendamientos operativos	579
4.8. Norma de transición	579
5. Reestructuraciones	580
6. Combinaciones de negocios	586
6.1. Definiciones	586
6.2. Normas aplicables	592
6.3. Adquisiciones	594
6.3.1. Criterio general	594
6.3.2. Modificaciones posteriores a la fecha de la adquisición	594
6.4. Unificaciones de intereses	596
6.5. Efectos impositivos	600
6.6. Información a presentar	602
6.6.1. Información complementaria sobre combinaciones de negocios	602
6.6.2. Información complementaria sobre unificación de intereses	608
6.7. Norma de transición	612
7. Escisiones	613
7.1. Definiciones	613
7.2. Normas aplicables	613
8. Información por segmentos	621
8.1. Criterio general	621
8.2. Definiciones	623
8.2.1. Identificación de segmentos de negocios	623
8.2.2. Identificación de segmentos geográficos	625
8.2.3. Segmentos sobre los que debe brindarse información	626
8.2.4. Clasificación de los segmentos en primarios y secundarios	627
8.2.5. Asignaciones de activos, pasivos, ingresos y gastos	630
8.2.6. Normas contables	632
8.3. Información a presentar	633
8.4. Norma de transición	641
9. Resultados por acción ordinaria	641
9.1. Criterio general	641
9.2. Información en el estado de resultados	642
9.3. Información complementaria	648

CAPÍTULO VI

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 19. MODIFICACIONES A LAS RESOLUCIONES TÉCNICAS 4, 5, 6, 8, 9, 11 Y 14

1. Introducción	651
1.1. Resolución Técnica N° 4: Consolidación de estados contables	652

	Pág.
1.2. Resolución Técnica N° 5: Valuación de inversiones en sociedades controladas y vinculadas	654
1.3. Resolución Técnica N° 6: Estados contables en moneda constante	657
1.4. Resolución Técnica N° 8: Normas generales de exposición contable	658
1.5. Resolución Técnica N° 9: Normas particulares de exposición contable	664
1.6. Resolución Técnica N° 11: Normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro	671
1.7. Resolución Técnica N° 14: Información contable de participación en negocios conjuntos	673
CAPÍTULO VII	
CONCLUSIONES	675