

PABLO DAVID SENDEROVICH

**EXPOSICIÓN, DIAGNÓSTICO
Y LECTURA DE LA
INFORMACIÓN CONTABLE**

Resoluciones Técnicas 8, 9, 11, 18 y 21

2^{da} edición actualizada y ampliada

TOMO II

Año 2006

LA LEY

INDICE GENERAL

TOMO I

	Pág.
Introducción general	1

PRIMERA PARTE: ASPECTOS INTRODUCTORIOS

CAPÍTULO 1: LINEAMIENTOS GENERALES

1.1	Introducción	7
1.2	Objetivos y alcance	7
1.3	Fundamentos de las normas de exposición	10
1.4	Estados contables básicos	12
	1.4.1 Entes comerciales, industriales y de servicios	12
	1.4.2 Entes sin fines de lucro	16
1.5	Estados contables complementarios	17
1.6	Estudio evolutivo de la empresa: Información comparativa y modificaciones a la información de ejercicios anteriores	19
	1.6.1 Información comparativa	19
	1.6.1.1 Estados contables de ejercicios completos	20
	1.6.1.2 Estados contables de períodos intermedios	25
	1.6.1.3 Uniformidad en la aplicación de criterios contables	28
	1.6.1.4 Excepciones al requisito de presentación de información comparativa	28
	1.6.1.5 Ejercicios de duración irregular	29
	1.6.2 Modificaciones a la información de ejercicios anteriores	30
	1.6.2.1 Normativa vigente	30
	1.6.2.2 Fundamentos del ordenamiento	31
1.7	Criterios de organización de la información	31
	1.7.1 Criterio de síntesis y flexibilidad	31
	1.7.2 Información complementaria	32

SEGUNDA PARTE: ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

CAPÍTULO 2: CONCEPTO Y ESTRUCTURA BÁSICA

2.1	Introducción	39
-----	--------------------	----

	Pág.	
2.2	Concepto del Estado	39
2.3	Estructura de los capítulos	40
2.3.1	Activo	41
2.3.1.1	Modificación del concepto de "propiedad" por el de "control sobre los beneficios económicos"	41
2.3.1.2	Capacidad de generación de ingresos futuros	42
2.3.1.3	Vinculación con hechos ocurridos	42
2.3.1.4	Bienes con valor de cambio y bienes con valor de uso	43
2.3.2	Pasivos	43
2.3.2.1	Hecho ocurrido que obliga a la entrega de activos o prestación de servicios, con independencia de su formalización	44
2.3.2.2	Introducción del concepto de: "Creación de expectativas de asunción de obligaciones"	44
2.3.2.3	Cancelación de pasivos	45
2.3.2.4	Vigencia del concepto de ente, y posibilidad de los propietarios de operar en carácter de terceros	45
2.3.3	Patrimonio Neto	46
2.3.4	Participación de los accionistas no controlantes (minoritarios) ..	46

CAPÍTULO 3: PRIMER ORDENAMIENTO: GRADO DE LIQUIDEZ Y EXIGIBILIDAD

3.1	Introducción	49
3.2	Establecimiento del criterio de organización de la información	49
3.2.1	Normativa vigente	49
3.2.2	Fundamentos del ordenamiento	49
3.2.2.1	Estructura económico - financiera básica	51
3.2.2.2	Estudio de la rentabilidad	68
3.2.2.3	Evaluación del corto plazo	68
3.3	Pautas generales para la clasificación	71
3.3.1	Normativa vigente	71
3.3.2	Fundamentos del ordenamiento	72
3.3.3	Ejemplos de aplicación	73
3.4	Situaciones especiales	80
3.4.1	Normativa vigente	80
3.4.2	Ejemplos de aplicación	81

**CAPÍTULO 4: SEGUNDO ORDENAMIENTO:
NATURALEZA DE LAS PARTIDAS**

4.1.	Introducción	91
4.2	Normativa vigente	91
4.3	Fundamentos del ordenamiento	91
4.3.1	Evaluación de la estructura básica de inversión y financiamiento	92
4.3.1.1	Consideraciones generales	92
4.3.2.2	Ejemplos de aplicación	92
4.3.2	Selección de la relación más idónea de corto plazo	95
4.3.2.1	Consideraciones generales	95
4.3.2.2	Ejemplos de aplicación	96
4.3.3	Evaluación cualitativa de las relaciones	104
4.3.3.1	Consideraciones generales	104
4.3.3.2	Ejemplos de aplicación	104
4.3.4	Depuración de operaciones de cosmética y otras correcciones ..	108
4.3.4.1	Consideraciones generales	108
4.3.4.2	Ejemplo de aplicación	109

**CAPÍTULO 5: SEGUNDO ORDENAMIENTO:
NATURALEZA DE LAS PARTIDAS - CLASIFICACIÓN**

5.1	Introducción	117
5.2	Caja y bancos	117
5.2.1	Normativa vigente	117
5.2.2	Ejemplos de aplicación	118
5.3	Inversiones	118
5.3.1	Normativa vigente	118
5.3.2	Ejemplos de aplicación	123
5.4	Créditos	126
5.4.1	Normativa vigente	126
5.4.2	Ejemplos de aplicación	127
5.5	Bienes de cambio	128
5.5.1	Normativa vigente	128
5.5.2	Ejemplo de aplicación	129

	Pág.
5.6 Bienes de uso	131
5.6.1 Normativa vigente	131
5.6.2 Ejemplos de aplicación	132
5.7 Activos intangibles	133
5.7.1 Normativa vigente	133
5.7.2 Ejemplos de aplicación	135
5.8 Otros activos	137
5.8.1 Normativa vigente	137
5.9 Llave de negocio	138
5.9.1 Normativa vigente	138
5.10 Deudas	139
5.10.1 Normativa vigente	139
5.10.2 Ejemplos de aplicación	141
5.11 Previsiones	143
5.11.1 Normativa vigente	143
5.12 Participación de terceros sobre el patrimonio de sociedades controladas	145
5.13 Patrimonio Neto	146

CAPÍTULO 6: OTROS CRITERIOS DE ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

6.1 Introducción	149
6.2 Por el tipo de moneda	149
6.2.1 Normativa vigente	149
6.2.2 Fundamentos del ordenamiento	149
6.3 Por la naturaleza de las garantías e instrumentación	163
6.3.1 Normativa vigente	163
6.3.2 Fundamentos del ordenamiento	164
6.4 Pertenencia a grupos económicos	168
6.4.1 Normativa vigente	168
6.4.2 Fundamentos del ordenamiento	173
6.4.3 Ejemplos de aplicación	175

**CAPÍTULO 7: REQUERIMIENTOS ESPECIALES
Y CUESTIONES DE PROCEDIMIENTO**

7.1	Introducción	191
7.2	Bienes de disponibilidad restringida	191
7.2.1	Normativa vigente	191
7.2.2	Fundamentos del ordenamiento	192
7.2.3	Ejemplos de aplicación	193
7.2.3.1	Activos gravados con derechos reales	193
7.2.3.2	Otras restricciones	194
7.3	Restricciones y compromisos	194
7.3.1	Normativa vigente	194
7.3.2	Fundamentos del ordenamiento	195
7.3.3	Ejemplos de aplicación	195
7.3.3.1	Restricciones legales	196
7.3.3.2	Restricciones estatutarias o reglamentarias (accionistas)	196
7.4	Hechos posteriores al cierre	198
7.4.1	Normativa vigente	198
7.4.2	Fundamentos del ordenamiento	199
7.5	Información comparativa	208
7.5.1	Normativa vigente	208
7.5.1.1	Información en ejercicios completos	208
7.5.1.2	Información en períodos intermedios	209
7.5.1.3	Tratamiento en negocios estacionales	210
7.5.1.4	Tratamiento en ejercicios irregulares	210
7.5.1.5	Cumplimiento del requisito de uniformidad	211
7.5.1.6	Situaciones en que no se requiere presentación de información comparativa	211
7.5.1.7	Carácter optativo en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	212
7.5.2	Fundamentos del ordenamiento	214
7.5.3	Ejemplos de aplicación	214
7.6	No compensabilidad de cuentas del Activo y del Pasivo	221
7.6.1	Normativa vigente	221
7.6.2	Fundamentos del ordenamiento	222

	Pág.
7.7 Partidas de ajuste de valuación	223
7.7.1 Normativa vigente	223

CAPÍTULO 8: CONSIDERACIONES ADICIONALES PARA LOS ENTES SIN FINES DE LUCRO

8.1 Introducción	229
8.2 Alcance y caracterización de los entes sin fines de lucro	229
8.3 Complementariedad de la normativa particular	230
8.4 Naturaleza de las partidas	231
8.4.1 Caja y bancos	231
8.4.2 Inversiones	231
8.4.3 Créditos	232
8.4.4 Bienes para consumo o comercialización	233
8.4.5 Bienes de uso	235
8.4.6 Activos intangibles	235
8.4.7 Otros activos	236
8.4.8 Deudas	236
8.4.9 Provisiones	236
8.4.10 Fondos con destino específico	237
8.4.11 Patrimonio Neto	238

TERCERA PARTE: ESTADO DE RESULTADOS

CAPÍTULO 9: CONCEPTO Y ESTRUCTURA BÁSICA

9.1 Introducción	243
9.2 Concepto del Estado	243
9.2.1 Normativa vigente	243
9.3 Estructura básica	243
9.3.1 Normativa vigente	243
9.3.2 Comparación con normas internacionales de contabilidad	245
9.3.3 Fundamentos del ordenamiento	245
9.3.3.1 Controversia doctrinaria	245
9.3.3.2 Ejemplos de aplicación	247

**CAPÍTULO 10: PRIMER ORDENAMIENTO:
POR SU ACTIVIDAD Y SIGNIFICACIÓN**

10.1	Introducción	261
10.2	Normativa vigente	261
10.3	Comparación con normas internacionales de contabilidad	264
10.4	Fundamentos del ordenamiento	264
10.5	Ejemplos de aplicación	271

**CAPÍTULO 11: SEGUNDO ORDENAMIENTO:
POR SU FUNCIÓN Y NATURALEZA**

11.1	Introducción	279
11.2	Normativa vigente	279
	11.2.1 Criterio de clasificación por función	279
	11.2.2 Pautas para la clasificación	279
	11.2.1.1 Ventas netas de bienes y servicios	280
	11.2.1.2 Costo de los bienes vendidos y servicios prestados	281
	11.2.1.3 Resultado bruto sobre ventas	283
	11.2.1.4 Resultado por valuación de bienes de cambio a su valor neto de realización	284
	11.2.1.5 Gastos de comercialización	286
	11.2.1.6 Gastos de administración	286
	11.2.1.7 Otros gastos	286
	11.2.1.8 Resultado de inversiones en entes relacionados	287
	11.2.1.9 Depreciación de la llave de negocio en los estados contables consolidados	287
	11.2.1.10 Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)	288
	11.2.1.11 Otros ingresos y egresos	288
	11.2.1.12 Impuesto a las ganancias	289
	11.2.1.13 Participación minoritaria sobre resultados	289
	11.2.3 Criterio de clasificación por naturaleza	289
11.3	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	291
11.4	Fundamentos del ordenamiento	291
	11.4.1 Evaluación de la composición del resultado	292

		Pág.
	11.4.1.1 Consideraciones generales	292
11.4.2	Estructura de gastos, sensibilidad a caída de ventas y proyecciones globales	301
	11.4.2.1 Consideraciones generales	301
	11.4.2.2 Ejemplo de aplicación	301
11.5	Ejemplos de aplicación	309

CAPÍTULO 12: EVALUACIÓN DEL COSTO DEL FINANCIAMIENTO DE TERCEROS Y ESTUDIO DE LA COBERTURA EN CONTEXTOS INFLACIONARIOS

12.1	Introducción	325
12.2	Normativa vigente	325
12.3	Dispensa para los entes pequeños y situación en la C.A.B.A.	328
12.4	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	330
12.5	Fundamentos del ordenamiento: Categorías generales de resultados y evaluación del costo del financiamiento de terceros .	331
	12.5.1 Consideraciones generales	331
	12.5.2 Evaluación del costo del financiamiento de terceros	336
	12.5.2.1 Consideraciones generales	336
	12.5.2.2 Ejemplo de aplicación	337
12.6	Fundamentos del ordenamiento: Estudio de la cobertura en contextos inflacionarios	341
	12.6.1 Consideraciones generales	341
	12.6.1.1 Incidencias del agente económico perverso en la tasa de interés	341
	12.6.1.2 Problemas planteados por la comparación de inflaciones reales y proyectadas	343
	12.6.1.3 Componentes financieros implícitos y explícitos	346
	12.6.1.4 Aperturas de resultados financieros y su lectura	348
	12.6.2 Ejemplos de aplicación	354

CAPÍTULO 13: IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y PRESIÓN TRIBUTARIA (INCIDENCIA DEL ESTADO)

13.1	Introducción	365
13.2	Normativa vigente	365

	Pág.	
13.3	Dispensas de exposición aplicables en F.A.C.P.C.E y C.A.B.A.	372
13.4	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	374
13.5	Fundamentos del ordenamiento	376
13.5.1	Exposición separada del impuesto correspondiente a los resultados ordinarios y extraordinarios	376
13.5.2	Información detallada de la aplicación del método del impuesto diferido	377
13.5.3	Información vinculada con quebrantos acumulados y créditos fiscales reconocidos y no reconocidos como activos por impuestos diferidos	378
13.6	Ejemplos de aplicación	379

CAPÍTULO 14: AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

14.1	Introducción	401
14.2	Normativa vigente	401
14.3	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	403
14.4	Fundamentos del ordenamiento	404
14.4.1	Controversia doctrinaria	404
14.4.2	Ejemplo de aplicación	407
14.5	Ejemplos de aplicación	409

CAPÍTULO 15: INFORMACIÓN SOBRE OPERACIONES DESCONTINUADAS O EN DESCONTINUACIÓN

15.1	Introducción	417
15.2	Normativa vigente	417
15.3	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	420
15.4	Fundamentos del ordenamiento	422
15.5	Ejemplos de aplicación	423

CAPÍTULO 16: RESULTADO POR ACCIÓN ORDINARIA

16.1	Introducción	429
------	--------------------	-----

	Pág.
16.2 Remisión a las normas acerca de cuestiones de aplicación particular	429
16.3 Alcance e indicadores exigidos	430
16.4 Acciones preferidas y corrección de resultados	431
16.4.1 Normativa vigente	431
16.4.2 Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	431
16.4.3 Fundamentos del ordenamiento	432
16.4.4 Ejemplo de aplicación	433
16.5 Resultado por acción básico	435
16.5.1 Normativa vigente	435
16.5.2 Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	437
16.5.3 Fundamentos del ordenamiento	438
16.5.4 Ejemplo de aplicación	439
16.6 Resultado por acción diluido	441
16.6.1 Normativa vigente	441
16.6.2 Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	442
16.6.3 Fundamentos del ordenamiento	443
16.6.4 Ejemplo de aplicación	444

CAPÍTULO 17: CONSIDERACIONES ADICIONALES EN ASOCIACIONES CIVILES Y FUNDACIONES

17.1 Introducción	451
17.2 Categorías generales	451
17.3 Clasificación de los recursos	452
17.4 Clasificación de los gastos	453
17.4.1 Gastos generales de administración	453
17.4.2 Gastos específicos de sectores	454
17.4.3 Amortización de bienes de uso y activos intangibles	454
17.4.4 Otros egresos o gastos	454
17.4.5 Resultados financieros y por tenencia	454
17.5 Ejemplo de aplicación	455

TOMO II**CUARTAPARTE: ESTADO DE EVOLUCION
DEL PATRIMONIO NETO****CAPÍTULO 18: CONCEPTO Y ESTRUCTURA BÁSICA**

18.1	Introducción	461
18.2	Definición conceptual del Estado	461
18.2.1	Normativa vigente	461
18.3	Estructura: agrupamientos principales y su evolución	462
18.3.1	Normativa vigente	462
18.3.1.1	Agrupamientos principales	463
18.3.1.2	Evolución de los saldos	467
18.3.2	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	467
18.4	Exposición de información comparativa	468
18.4.1	Normativa vigente	468
18.4.2	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	469
18.5	Normas de transición: desafectación de la reserva por revalúo técnico	469
18.6	Ejemplo de aplicación	470

**CAPÍTULO 19: AJUSTES DE RESULTADOS
DE EJERCICIOS ANTERIORES**

19.1	Introducción	477
19.2	Normativa vigente	477
19.3	Comparación con Normas Internacionales de Contabilidad	478
19.4	Fundamentos del ordenamiento	478
19.5	Ejemplo de aplicación	479

**CAPÍTULO 20: CONSIDERACIONES ADICIONALES
PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO**

20.1	Introducción	485
20.2	Categorías básicas y estado combinado	485

	Pág.
20.3 Clasificación de los aportes de los asociados	485
20.4 Clasificación del superávit o déficit del período	487
20.5 Ejemplos de aplicación	487

QUINTAPARTE: INFORMACION COMPLEMENTARIA

CAPÍTULO 21: CONCEPTO Y ESTRUCTURA

21.1 Introducción	495
21.2 Concepto de información complementaria	495
21.3 Fundamentos del concepto de información complementaria	496
21.4 Estructura	496

CAPÍTULO 22: CARACTERÍSTICAS ESENCIALES DEL ENTE Y LOS ESTADOS CONTABLES

22.1 Introducción	501
22.2 Identificación de los estados contables	501
22.3 Identificación de la moneda de cierre en que se expresan los estados contables	502
22.4 Identificación del ente	503
22.5 Capital del ente	503
22.6 Actividades principales del ente	504
22.7 Comparabilidad	505
22.8 Ejemplos de aplicación	506
22.8.1 Modelo de encabezamiento de sociedad controlada por otra	506
22.8.1.1 Modelo de encabezamiento	506
22.8.1.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	507
22.8.2 Modelo de encabezamiento de sociedad controlante de otras	508
22.8.2.1 Modelo de encabezamiento	508
22.8.2.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	509
22.8.3 Modelo de nota de inexistencia de situaciones que afecten la comparabilidad	509
22.8.3.1 Modelos de nota	509

	Pág.
22.8.3.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	510
22.8.4 Modelo de incidencia en la comparabilidad por ejercicios irregulares	511
22.8.4.1 Modelo de nota	511
22.8.4.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	511
22.8.5 Modelo de nota de afectación de la comparabilidad por cambios de criterios contables	512
22.8.5.1 Modelos de nota	512
22.8.5.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	513
22.8.6 Modelo de nota de afectación de la comparabilidad por situaciones especiales acaecidas	514
22.8.6.1 Modelos de notas	514
22.8.6.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	514

CAPÍTULO 23: UNIDAD DE MEDIDA

23.1 Introducción	519
23.2 Normativa vigente	519
23.3 Fundamentos conceptuales	519
23.4 Ejemplos de aplicación	521
23.4.1 Modelos de nota sin explicitación de la interrupción y reanudación de la reexpresión	521
23.4.1.1 Modelos de notas	521
23.4.1.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	523
23.4.2 Modelos de nota con indicación de la interrupción y reanudación de la reexpresión	525
23.4.2.1 Modelos de notas	525
23.4.2.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	525
23.4.3 Modelo de nota con indicación de la interrupción, reanudación, y nueva interrupción de la reexpresión	526
23.4.3.1 Modelos de notas	526
23.4.3.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones ..	528
23.4.4 Modelos de nota de tratamiento de componentes financieros implícitos	532
23.4.4.1 Modelos de notas	532
23.4.4.2 Utilización en la lectura diagnóstica y otras consideraciones	534

**CAPÍTULO 24: CRITERIOS DE MEDICIÓN CONTABLE
DE ACTIVOS Y PASIVOS**

24.1	Introducción	539
24.2	Normativa vigente	539
24.2.1	Información de tipo general	539
24.2.2	Aspectos especiales	539
24.2.2.1	Activación de costos financieros en procesos prolongados	540
24.2.2.2	Información adicional en inversiones en títulos de deuda medidos a su costo acrecentado exponencialmente con base en la T.I.R.	541
24.2.2.3	Bases para la determinación de valores corrientes y costos de cancelación en créditos, inversiones y deudas	542
24.2.2.4	Intangibles con vida útil indefinida	542
24.2.2.5	Tratamiento de desvalorizaciones y/o reversión de desvalorizaciones	543
24.2.2.6	Justificación de la comparación con valor recuperable no efectuada a nivel de cada bien individual	545
24.2.2.7	Componentes financieros implícitos significativos no depurados, contenidos en cuentas deresultados	546
24.3	Fundamentos del ordenamiento	546
24.4	Ejemplos de la práctica profesional	547
24.4.1	Notas introductorias y/o genéricas	548
24.4.1.1	Consideraciones generales	548
24.4.1.2	Ejemplos de la práctica profesional	548
24.4.2	Cuentas a cobrar y/o pagar en moneda	553
24.4.2.1	Normativa vigente	553
24.4.2.2	Ejemplos de la práctica profesional	557
24.4.3	Otros créditos en moneda	562
24.4.3.1	Normativa vigente	562
24.4.3.2	Ejemplos de la práctica profesional	564
24.4.4	Créditos y pasivos no cancelables en moneda	565
24.4.4.1	Normativa vigente	565
24.4.4.2	Ejemplos de la práctica profesional	566
24.4.5	Bienes de cambio en general	566
24.4.5.1	Normativa vigente	566

	Pág.
24.4.5.2 Ejemplos de la práctica profesional	568
24.4.6 Bienes fungibles, con mercado transparente de precios conocidos y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo de venta	573
24.4.6.1 Normativa vigente	573
24.4.6.2 Ejemplos de la práctica profesional	574
24.4.7 Bienes que requieren esfuerzo prolongado de producción	577
24.4.7.1 Normativa vigente	577
24.4.7.2 Ejemplos de la práctica profesional	584
24.4.8 Inversiones en bienes de fácil comercialización con cotización ..	586
24.4.8.1 Normativa vigente	586
24.4.8.2 Ejemplos de la práctica profesional	587
24.4.9 Inversiones en títulos de deuda a ser mantenidos hasta su vencimiento	589
24.4.9.1 Normativa vigente	589
24.4.9.2 Ejemplos de la práctica profesional	591
24.4.10 Participaciones permanentes	594
24.4.11 Bienes de uso e inversiones en bienes de naturaleza similar	594
24.4.11.1 Normativa vigente	594
24.4.11.2 Ejemplos de la práctica profesional	600
24.4.12 Bienes intangibles	611
24.4.12.1 Normativa vigente	611
24.4.12.2 Ejemplos de la práctica profesional	617
24.4.13 Llave de negocio	624
24.4.14 Previsiones y otros pasivos en moneda	624
24.4.14.1 Consideraciones generales	624
24.4.14.2 Ejemplos de la práctica profesional	624

CAPÍTULO 25: COMPOSICIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS RUBROS

25.1 Introducción	631
25.2 Depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas	632
25.2.1 Normativa vigente	632
25.2.2 Fundamentos del ordenamiento	634

	Pág.
25.2.3 Ejemplos de la práctica profesional	637
25.3 Bienes de cambio	642
25.3.1 Normativa vigente	642
25.3.2 Fundamentos del ordenamiento	642
25.3.3 Ejemplos de la práctica profesional	642
25.4 Bienes de uso	643
25.4.1 Normativa vigente	643
25.4.2 Fundamentos del ordenamiento	644
25.4.3 Ejemplos de la práctica profesional	644
25.5 Inversiones permanentes	646
25.5.1 Normativa vigente	646
25.5.2 Fundamentos del ordenamiento	647
25.5.3 Ejemplos de la práctica profesional	647
25.6 Activos intangibles	649
25.6.1 Normativa vigente	649
25.6.2 Fundamentos del ordenamiento	649
25.6.3 Ejemplos de la práctica profesional	650
25.7 Llave de negocio	651
25.7.1 Normativa vigente	651
25.8 Provisiones	652
25.8.1 Normativa vigente	652
25.8.2 Fundamentos del ordenamiento	653
25.8.3 Ejemplos de la práctica profesional	653
25.9 Costo de los bienes vendidos y servicios prestados	655
25.9.1 Normativa vigente	655
25.9.2 Fundamentos del ordenamiento	656
25.9.3 Ejemplos de la práctica profesional	657
25.10 Otros resultados ordinarios	660
25.10.1 Normativa vigente	660
25.10.2 Fundamentos del ordenamiento	661
25.10.3 Ejemplos de la práctica profesional	661
25.11 Resultados extraordinarios	661
25.11.1 Normativa vigente	661

	Pág.
25.11.2 Fundamentos del ordenamiento	662
25.11.3 Ejemplos de la práctica profesional	662

CAPÍTULO 26: REQUERIMIENTOS ESPECÍFICOS
EN PARTICIPACIONES SOCIETARIAS ART. 33 LEY 19.550

26.1	Introducción	667
26.2	Identificación	667
26.2.1	Normativa vigente	667
26.2.2	Fundamentos del ordenamiento	668
26.2.3	Ejemplos de la práctica profesional	668
26.3	Cambios en la composición del grupo económico	668
26.3.1	Normativa vigente	668
26.3.2	Fundamentos del ordenamiento	669
26.3.3	Ejemplos de la práctica profesional	669
26.4	Información de actividades, participaciones y medición al cierre .	675
26.4.1	Normativa vigente	675
26.4.2	Fundamentos del ordenamiento	676
26.4.3	Ejemplos de la práctica profesional	676
26.5	Información sobre criterios de medición y aplicación del Valor Patrimonial Proporcional	678
26.5.1	Normativa vigente	678
26.5.2	Ejemplos de la práctica profesional	679
26.6	Operaciones y saldos con partes relacionadas	688
26.6.1	Normativa vigente	688
26.6.3	Ejemplos de la práctica profesional	692
26.7	Requerimientos informativos en llaves de negocio	695
26.7.1	Normativa vigente	695
26.7.2	Fundamentos del ordenamiento	697
26.7.3	Ejemplos de la práctica profesional	699
26.8	Otros aspectos	703
26.8.1	Participaciones en negocios conjuntos	703
26.8.1.1	Normativa vigente	703
26.8.1.2	Ejemplos de la práctica profesional	704

	Pág.
26.8.2 Unificación de intereses	705
26.8.2.1 Normativa vigente	705
 CAPÍTULO 27: SITUACIONES CONTINGENTES 	
27.1 Introducción	709
27.2 Normativa vigente	709
27.3 Fundamentos del ordenamiento	713
27.3.1 Fundamentos de medición contable	713
27.3.2 Fundamentos de exposición	714
27.4 Ejemplos de la práctica profesional	715
 CAPÍTULO 28: RESTRICCIONES Y COMPROMISOS 	
28.1 Introducción	727
28.2 Normativa vigente	727
28.3 Fundamentos del ordenamiento	728
28.4 Ejemplos de la práctica profesional	729
 CAPÍTULO 29: MODIFICACIONES A LA INFORMACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES 	
29.1 Introducción	741
29.2 Normativa vigente	741
29.3 Fundamentos del ordenamiento	744
29.4 Ejemplos de la práctica profesional	744
 CAPÍTULO 30: HECHOS RELACIONADOS CON EL FUTURO 	
30.1 Introducción	751
30.2 Normativa vigente	751
30.3 Fundamentos del ordenamiento	753

	Pág.
30.4 Ejemplos de la práctica profesional	754
30.4.1 Hechos posteriores vinculables con hechos sustanciales atribui- bles al ejercicio de referencia	754
30.4.2 Hechos posteriores vinculables con hechos sustanciales atribui- bles al nuevo ejercicio	757

CAPÍTULO 31: CUESTIONES DIVERSAS

31.1 Introducción	767
31.2 Impuesto a las ganancias	767
31.2.1 Normativa vigente	767
31.2.2 Fundamentos conceptuales	771
31.2.3 Ejemplos de la práctica profesional	772
31.3 Información por segmentos	780
31.3.1 Normativa vigente	780
31.3.2 Fundamentos del ordenamiento	782
31.3.3 Ejemplos de la práctica profesional	782
31.4 Operaciones descontinuadas o en descontinuación	789
31.4.1 Normativa vigente	789
31.4.2 Fundamentos del ordenamiento	790
31.4.3 Ejemplos de la práctica profesional	790
31.5 Arrendamientos	793
31.5.1 Normativa vigente	793
31.5.2 Fundamentos del ordenamiento	795
31.5.3 Ejemplos de la práctica profesional	796
31.6 Instrumentos financieros y acuerdos de titulación o recompra de activos financieros	799
31.6.1 Normativa vigente	799
31.6.2 Fundamentos del ordenamiento	801
31.6.3 Ejemplos de la práctica profesional	801
31.7 Información y movimientos en el capital social	812
31.7.1 Consideraciones generales	812
31.7.2 Ejemplos de la práctica profesional	812
31.8 Resultados por acción	814

	Pág.
31.8.1 Normativa vigente	814
31.8.2 Fundamentos del ordenamiento	814
31.8.3 Ejemplos de la práctica profesional	815
31.9 Otros aspectos especiales	821
31.9.1 Consideraciones generales	821
31.9.2 Ejemplos de la práctica profesional	822

ANEXOS

I Resolución Técnica N° 8 de la F.A.C.P.C.E.	825
II Resolución Técnica N° 9 de la F.A.C.P.C.E.	847
III Resolución Técnica N° 11 de la F.A.C.P.C.E..	873
IV Resolución N° 282/03 de la F.A.C.P.C.E. Dispensas de exposición para entes pequeños	887
V Resolución N° 312/05 de la F.A.C.P.C.E.	897
VI Resolución CD N° 93/2005 C.P.C.E.C.A.B.A.	905
Índice de casos	909
Índice de modelos de notas	913