

Mario Biondi

**TRATADO DE
CONTABILIDAD
INTERMEDIA Y SUPERIOR**

Tomo II

Con la colaboración de:

C.P. Mario Biondi (h)

C.P. Rosa Teresa Colamussi

 **EDICIONES MACCHI**

BUENOS AIRES — BOGOTA

INDICE ANALITICO

TOMO I

I. ENFOQUE GENERAL DEL ESQUEMA CONTABLE

✓ CAPITULO 1 INTRODUCCION

✓ 1.1. La información contable	3
✓ 1.2. Utilidad de la información contable. Objetivos a cumplir	4
✓ 1.3. Distintos tipos de información a presentar. Distintos momentos en la vida de las empresas	5
1.4. Necesidad de un "lenguaje" inteligible (código) a cumplir para que sea fácilmente interpretada por todos los usuarios	6
✓ 1.5. Cualidades de la información	7
1.6. Pautas básicas	11
✓ 1.7. Producto final de la información contable. Los estados contables. Objetivos a cumplir por los mismos	12
1.8. Ubicación de la contabilidad en el tiempo y en el espacio	12
1.8.1. Breve reseña histórica de su evolución	12
1.8.2. Evolución de la técnica contable. Formas de registración	13
1.8.3. Esquema contable básico	14
1.9. Estado actual de la misma	14
1.10. Los principios de contabilidad generalmente aceptados	15
1.10.1. Breve reseña	15
1.10.2. Los "principios" de contabilidad aprobados por la VII C.I.C. y la VII Asamblea Nacional de Graduados de Ciencias Económicas	17
1.11. Normas contables profesionales del Informe N° 13 de la C.E.U.N.T. del C.E.C.Y.T.	21
1.11.1. Unidad de medida	23
1.11.2. Valuación	23

1.11.3. Determinación de valores de ingreso	24
1.11.4. Valor recuperable de los activos	25
1.11.5. Reconocimiento de variaciones patrimoniales	25
1.12. Las nuevas normas contables	25
1.13. Caso práctico: aplicación partida simple	27

CAPITULO 2 MEDICION-VALUACION

2.1. Problemas de valuación respecto de la información contable	31
2.2. Formas de "medir" los bienes que integran el patrimonio de la empresa ..	32
2.3. Necesidad de pautas básicas de valuación	34
2.4. Necesidad de homogeneizar "momentos" y "componentes" del esquema contable (convertidor) para lograr una adecuada exposición y comparación	35
2.5. Problemas sobre falsedad e inutilidad de la información contable	37

CAPITULO 3 TEORIA CONTABLE BASICA

3.1. La teoría contable	39
3.2. Pautas que la rigen. Su instrumentación	41
3.3. Situación en nuestro país	42
3.4. Las normas vigentes	43
3.5. Corrientes actuales de opinión	45
3.6. Avances actuales en materia de normas contables	48

CAPITULO 4 PREPARACION Y PRESENTACION DE LA INFORMACION CONTABLE

4.1. El producto final del sistema contable. Los estados contables	51
4.2. Clasificación de los componentes	52
4.2.1. El Balance General	54
4.2.2. El Estado de Resultados	54
4.2.3. El Estado de Evolución del Patrimonio Neto	54
4.2.4. Estado de Evolución de la Posición Financiera	55
4.3. Ordenamiento de los Estados Contables básicos	55
4.3.1. Aspectos formales del Balance General	55
4.3.2. Aspectos formales del Estado de Resultados	58
4.3.3. Aspectos formales del Estado de Evolución del Patrimonio Neto	59
4.3.4. Aspectos formales complementarios	59
4.4. Contenido intrínseco de los estados contables. Unidades físicas. Unidades valores	61
4.4.1. Clasificación de rubros	64

4.5. Normas establecidas por la Ley 19.550 (Generales)	65
4.6. Los cambios en la estabilidad del convertidor (moneda de cuenta) por los efectos de la inflación	75
4.7. Organismos "normativos" de información contable	77
4.8. Conclusiones	77
4.9. Normativa vigente en materia de exposición. Transcripciones	79
4.9.1. Resolución N° 110 de la C.N.V. - Anexo V	79
4.9.2. Resoluciones Técnicas N° 8 y 9 de la F.A.C.P.C.E.	110
• Resolución Técnica N° 8	110
• Resolución Técnica N° 9	128

CAPITULO 5

EL TIEMPO EN LA VIDA DE LAS EMPRESAS. MOMENTOS Y PERIODOS

5.1. Momentos en la vida de las empresas	151
5.1.1. Nacimiento	151
5.1.2. Desarrollo	152
5.1.3. Fin de la empresa	152
5.2. Características distintivas de cada momento	153
5.3. Separación en períodos comparativos durante la vida normal de la empresa	154
5.4. Asignación de operaciones y resultados a períodos	156
5.5. Hechos posteriores o subsecuentes a la finalización de cada período (ejercicio)	156

CAPITULO 6

ESTRUCTURA PATRIMONIAL DE LA EMPRESA

6.1. Iniciación de la vida de las empresas. Capital Inicial	159
6.2. Financiación de la empresa (propia y ajena)	159
6.3. Mantenimiento de la capacidad de la empresa (Monetaria Operativa)	160
6.4. Incrementos a los "aportes iniciales". Financiación propia interna y financiación propia externa	161
6.5. Financiación propia interna	161
6.5.1. Por operaciones de intercambio	162
6.5.2. Por tenencia de bienes	162
6.5.3. Cambios en la unidad monetaria del convertidor	162
6.6. El capital de trabajo y el capital fijo	163
6.7. Rubros corrientes y no corrientes (circulante o fijo)	163
6.8. El capital monetario	167
6.9. Rubros monetarios y no monetarios	168
6.10. Comentarios finales	169

II. ENFOQUE PORMENORIZADO DE LA INFORMACION CONTABLE

CAPITULO 7 CAJA Y BANCOS

✓ 7.1.	Concepto	173
✓ 7.2.	Definición del rubro	175
✓ 7.3.	Componentes del rubro	176
✓ 7.4.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	178
✓ 7.5.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	179
7.5.1.	Corriente Ortodoxa Pura	179
7.5.2.	Corriente Ortodoxa Evolucionada	181
7.5.3.	Corriente Renovadora Prudente	181
7.6.	Normativa vigente	
	• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	182
	• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	182
7.7.	Casos prácticos	182
	• Pan de Azúcar S.A. - Corrientes de opinión	182
	• Noi Due - Conciliación bancaria	185
	• Vereda Tropical S.A. - Corrientes de opinión - Normas vigentes	187

CAPITULO 8 INVERSIONES TEMPORARIAS

✓ 8.1.	Concepto	191
✓ 8.2.	Definición del rubro	191
✓ 8.3.	Componentes del rubro	192
✓ 8.4.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	192
8.4.1.	Inventario inicial	192
8.4.2.	Inventario de ejercicio	192
8.4.3.	Inventario de liquidación	193
8.5.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	194
8.5.1.	Corriente Ortodoxa Pura	194
8.5.1.1.	Compra de valores negociables	195
8.5.1.2.	Paridad de las acciones ordinarias	196
8.5.1.3.	Significado de algunas distribuciones	198
8.5.1.4.	Los fondos comunes de inversión	200
8.5.1.5.	Otros comentarios sobre el criterio de valuación de valores negociables ..	201
8.5.1.6.	Inversiones a plazo fijo	202
8.5.1.7.	Presentación de las inversiones temporarias	203
8.5.1.8.	Acotaciones finales	203
✓ 8.5.2.	Corriente Ortodoxa Evolucionada	204
✓ 8.5.3.	Corriente Renovadora Prudente	205
8.5.3.1.	Depósitos a plazo fijo sin cláusula de ajuste	205

/ 8.5.3.2.	Depósitos a plazo fijo con cláusula de ajuste	206
/ 8.5.3.3.	Títulos de la deuda pública del Estado. Acciones de empresas que cotizan en Bolsa	206
8.6.	Normativa vigente	206
	• El Anexo "A" de la R.T. Nº 6 de la F.A.C.P.C.E.	206
	• El Informe Nº 13 del C.E.C.Y.T.	207
8.7.	Regla valor de mercado - C.O.P.	207
8.8.	Casos prácticos	209
	• Ilusiones S.A. - C.O.P.	209
	• For Ever S.A. - C.O.P.	212
	• My Sweet Lord - C.O.E. - C.R.P. - Normas vigentes	214
	• La Farolera S.A. - C.O.P. - C.O.E. - C.R.P. - Normas vigentes	217

CAPITULO 9 CUENTAS POR COBRAR

/ 9.1.	Concepto	221
/ 9.2.	Definición del rubro	221
/ 9.3.	Componentes del rubro	222
/ 9.4.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	224
✓ 9.4.1.	Inventario inicial	224
✓ 9.4.2.	Inventario de ejercicio	228
✓ 9.4.3.	Inventario de liquidación	229
✓ 9.5.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	229
✓ 9.5.1.	Corriente Ortodoxa Pura	229
✓ 9.5.1.1.	Incobrabilidades. Forma de establecerlas	231
9.5.1.2.	Registro de la constitución de la previsión y uso de la misma	233
9.5.1.3.	Deducciones por ganancias contenidas en presuntas devoluciones de ventas	237
9.5.1.4.	Cuentas a cobrar con garantía	238
9.5.1.5.	Documentos a cobrar	239
	• Documentos a cobrar vencidos	239
✓ 9.5.1.6.	Contingencias positivas	241
9.5.1.6.1.	Definición y alcance	241
9.5.1.6.2.	Caso concreto: los quebrantos impositivos	241
	• Concepto de quebranto impositivo	241
	• Tratamiento fiscal del quebranto impositivo	242
	• Alternativas que originan las distintas situaciones legales	243
	• Forma de presentación de los estados contables	244
✓ 9.5.2.	Corriente Ortodoxa Evolucionada	245
9.5.2.1.	Rubros monetarios	245
9.5.2.2.	Rubros no monetarios	245
✓ 9.5.2.2.1.	Créditos en moneda extranjera	246
✓ 9.5.2.2.2.	Créditos indexables	246
✓ 9.5.2.2.3.	Créditos en especie	247

9.5.2.3.	Procedimiento de ajuste (resumen)	247
9.5.3.	Corriente Renovadora Prudente	248
9.5.3.1.	Tratamiento de los distintos componentes	248
9.5.3.1.1.	Rubros monetarios. Alternativas de medición	248
9.5.3.1.2.	Créditos no monetarios	249
9.5.3.1.3.	Créditos en especie	250
9.5.4.	Normativa vigente	250
	• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	250
	• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	251
9.6.	Casos Prácticos	252
	• Molino Rojo Soc. Colectiva - Inventario inicial	252
	• Niebla S.A. - C.O.P.	255
	• Il Fiume dil Sole S.A. - C.O.P. - Normativa vigente	260

CAPITULO 10

BIENES DE CAMBIO

✓	10.1.	Concepto	263
✓	10.2.	Definición del rubro	264
✓	10.3.	Componentes del rubro	265
✓	10.4.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	267
✓	10.5.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	269
	10.5.1.	<u>Corriente Ortodoxa Pura</u>	269
	10.5.1.1.	Sistemas basados en el costo histórico	280
	10.5.1.2.	Procedimientos estimativos de valuación de los inventarios de bienes de cambio	286
✓	10.5.1.2.1.	Procedimientos estimativos de valuación de inventarios en una empresa comercial	286
		• Método de utilidades brutas	286
		• Método de precio al detalle (por menor o de venta)	290
		• Procedimiento UEPS (LIFO) al valor monetario	293
✓	10.5.1.2.2.	Procedimientos estimativos de valuación de inventarios en una empresa industrial	300
		✓ • Método de unidades equivalentes completadas	300
		✓ • Método de la Obra concluida o contrato cumplido (Contratos plazos largos no cumplidos en su totalidad)	307
		✓ • Método del grado de avance (Contratos plazos largos no cumplidos en su totalidad)	308
	10.5.1.3.	Casos especiales	309
	10.5.1.3.1.	Explotaciones agrícolas	309
	10.5.1.3.2.	Explotaciones ganaderas	309
	10.5.1.3.3.	Explotaciones forestales	310
	10.5.2.	<u>Corriente Ortodoxa Evolucionada</u>	311
✓	10.5.2.1.	Materias primas. Productos de reventa. Materiales	312

10.5.2.2.	Productos terminados	313
10.5.2.3.	Productos en proceso	314
10.5.2.4.	Costo estándar	314
10.5.2.5.	Casos especiales	315
10.5.2.6.	Conclusiones	315
10.5.3.	<u>Corriente Renovadora Prudente</u>	315
10.5.3.1.	Materias primas	316
10.5.3.2.	Productos en proceso	316
10.5.3.3.	Productos terminados	316
10.5.3.4.	Productos de reventa	317
10.5.3.5.	Materiales	317
10.5.3.6.	Casos especiales	317
	• Explotaciones agrícolas	317
	• Explotaciones ganaderas	317
	• Explotaciones forestales	318
	• Explotaciones mineras	318
10.5.3.7.	Conclusiones	318
10.6.	Normativa vigente	319
	• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	319
	• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	319
10.7.	Sobreprecios por inflación e intereses implícitos	319
10.7.1.	La registración en distintas corrientes doctrinarias	319
10.7.2.	Forma de medirlos	320
10.7.3.	Sobreprecios por inflación e intereses implícitos	320
10.7.4.	Caso de aplicación	321
10.7.4.1.	Contabilidad del vendedor	323
10.7.4.2.	Contabilidad del comprador	330
10.8.	Reconocimiento de resultados financieros en costos no expirados	335
10.8.1.	El esquema contable y la diversificación de bienes que encierra. Clasificación	336
10.8.2.	Convertibilidad inmediata o diferida de los bienes	338
10.8.3.	Reconocimiento de resultados financieros en costos no expirados	339
10.8.4.	Reconocimiento sobre la totalidad de la fuente de financiación (Externa/Interna)	339
10.8.5.	Normas positivas	340
10.8.6.	La tasa negativa de interés	341
10.8.7.	Exposición en los estados contables (la complejidad versus la practicidad)	341
10.8.8.	Conclusiones	342
10.9.	Activación de costos financieros. Normativa vigente	342
	• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	342
	• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	343
10.10.	Casos prácticos	344
	• Internacional S.A. - C.O.P.	344
	• Hawai. Studio - C.O.P.	352
	• Nórdico S.A. - C.O.P.	353

• Status S.A. - C.O.P.	354
• Luna Azul S.A. - C.O.P.	356
• Amika S.A. - C.O.P.	358
• Serralima S.A. - Anexo "A" R.T. Nº 6 F.A.C.P.C.E.	362
• Primavera S.A. - Corrientes de opinión	365

CAPITULO 11

INVERSIONES PERMANENTES

11.1. Concepto	367
11.2. Definición del rubro	368
11.3. Componentes del rubro	368
11.4. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	370
11.5. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	370
11.5.1. Corriente Ortodoxa Pura	370
11.5.1.1. Debentures u obligaciones de capital	374
• Caso de aplicación. El Mensaje S.A.	375
• Caso de aplicación. You S.A.	380
11.5.1.2. Valor de rescate de ciertos seguros de vida	382
11.5.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	385
11.5.2.1. Inmuebles	385
11.5.2.2. Cuotas de capital y participación en otras empresas	386
11.5.2.3. Debentures u obligaciones de capital	386
11.5.2.4. Valor de rescate de ciertos seguros de vida	386
11.5.3. Corriente Renovadora Prudente	386
11.5.3.1. Inmuebles	387
11.5.3.2. Cuotas de capital y participaciones en otras empresas	387
11.5.3.3. Debentures u obligaciones de capital	388
11.5.3.4. Valor de rescate de ciertos seguros de vida	388
11.6. Normativa vigente	388
• El Anexo "A" de la R.T. Nº 6 de la F.A.C.P.C.E.	388
• El Informe Nº 13 del C.E.C.Y.T.	389

TOMO II

CAPITULO 12

INVERSIONES PERMANENTES EN ACCIONES. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

12.1. Concepto	391
12.2. Definición de las acciones como parte del capital	391

12.2.1. Clasificación de las acciones	392
12.2.2. Derechos económicos que acuerdan las acciones	393
12.2.3. Compra de acciones	399
12.2.3.1. Determinación de los elementos integrantes del costo	399
12.2.3.2. Tipo de acción	400
12.2.3.3. Plazo de pago	400
12.2.3.4. Bienes entregados en contrapartida	400
12.2.3.5. Magnitud de la inversión y limitaciones legales	401
12.2.4. Acciones propias en cartera	403
12.2.5. Venta o disposición de las acciones	403
12.2.6. División de acciones	407
12.3. Inversión en acciones con carácter permanente	409
12.3.1. Naturaleza de la inversión	410
12.3.2. Magnitud de la inversión	410
12.3.3. Combinación de negocios	410
12.3.3.1. Consolidación de estados contables	414
12.3.3.1.1. Supuesto o requerimiento básico	414
12.3.3.1.2. Condiciones previas convenientes	415
12.3.3.1.3. Mecánica de la consolidación	415
• Supuestos de aplicación	419
• Caso de aplicación	428
12.3.4. Presentación de los estados contables consolidados	436
12.3.5. Consecuencias jurídicas y contables de la consolidación de estados contables en Argentina	437
12.3.6. Consolidación en una línea o método de valor patrimonial proporcional	439
12.3.6.1. Momento de adquisición de la inversión	440
12.3.6.2. Durante el tiempo en que la inversión se mantiene	442
12.3.6.3. En el momento en que la tenedora se desprende de la inversión	444
12.3.7. Comparación de los sistemas denominados: consolidación de estados contables y valor patrimonial proporcional (consolidación en una línea)	444
12.3.7.1. Analogías entre la consolidación total de estados contables y la consolidación en una línea	445
12.3.7.2. Diferencias entre la consolidación total de estados contables y la consolidación en una línea	445
12.3.8. Pautas para establecer la influencia significativa en las decisiones	446
12.3.9. Compras de activos	447
12.4. Valuación en distintos momentos de las inversiones permanentes en acciones	449
12.4.1. Inventario inicial	449
12.4.2. Inventario de ejercicio	450
12.4.3. Inventario de liquidación	450
12.5. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	450
12.5.1. Corriente Ortodoxa Pura	450
12.5.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	450

12.5.3.	Corriente Renovadora Prudente	451
12.5.4.	Normativa vigente	452
	• El Anexo "A" de la R.T. Nº 6 de la F.A.C.P.C.E.	452
	• El Informe Nº 13 del C.E.C.Y.T.	452
	• R.T. Nº 5 de la F.A.C.P.C.E.	452
	• R.T. Nº 4 de la F.A.C.P.C.E.	458
12.6.	Casos prácticos	465
	• Lobos S.A. - C.O.P.	465
	• Hemingway S.A. - C.O.P.	467
	• Il Folleto dil Sole Il S.A. - Anexo "A" R.T. Nº 6	470

CAPITULO 13

BIENES DE USO O PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

13.1.	Concepto	475
13.2.	Definición del rubro	475
13.3.	Componentes del rubro	476
13.4.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	478
13.4.1.	Inventario inicial	478
13.4.2.	Inventario de ejercicio	478
13.4.3.	Inventario de cierre (liquidación)	478
13.5.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	478
13.5.1.	Corriente Ortodoxa Pura	478
13.5.1.1.	Planta fija	479
13.5.1.2.	Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	481
13.5.1.3.	Distintas formas de "ingreso" al patrimonio - Valuaciones	481
13.5.1.4.	Activación de intereses (problemas de la financiación)	483
13.5.1.5.	Diferencias de cambio	484
13.5.1.6.	Amortización	484
13.5.1.6.1.	Factores de carácter físico	485
13.5.1.6.2.	Factores de carácter económico	486
13.5.1.6.3.	Factores accidentales o eventuales	487
13.5.1.6.4.	Elementos de la amortización por depreciación	487
13.5.1.6.5.	Fines de la amortización	488
13.5.1.6.6.	Métodos para su cómputo	488
13.5.1.6.7.	Contabilización	492
13.5.1.6.8.	Fondo para depreciaciones	492
13.5.1.6.9.	Reconstrucciones	493
13.5.1.7.	Reposiciones y renovaciones	493
	• Resumen del procedimiento seguido por la ley 19.742	494
13.5.2.	Corriente Ortodoxa Evolucionada	495
13.5.2.1.	Planta fija	496
13.5.2.2.	Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	496
13.5.2.3.	Anticipos a proveedores	497

13.5.3. Corriente Renovadora Prudente	497
13.5.3.1. Planta fija	498
13.5.3.1.1. Basados en el costo	498
13.5.3.1.2. Basados en aspectos especiales	498
13.5.3.1.3. Basados en el precio de venta	498
13.5.3.1.4. Basados en la utilización económica	498
13.5.3.2. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	499
13.5.3.3. Anticipos a proveedores	499
13.5.4. Normativa vigente	499
• El Anexo "A" de la R.T. Nº 6 de la F.A.C.P.C.E.	499
• El Informe Nº 13 del C.E.C.Y.T.	500
– Activación de costos financieros	502
• El Anexo "A" de la R.T. Nº 6 de la F.A.C.P.C.E.	502
• El Informe Nº 13 del C.E.C.Y.T.	503
13.6. Casos especiales	504
13.6.1. Arrendamientos y "compras diferidas"	504
13.6.1.1. Forma tradicional	504
13.6.1.2. Arrendamientos como forma de financiación. Compras diferidas	504
• Caso de aplicación. Alquicompra SCA	505
• Caso de aplicación. Racionalización S.A.	510
• Caso de aplicación. Dor - Tario	518
13.6.1.3. Conclusiones	522
13.6.1.4. Tratamiento de la compra financiada en las distintas corrientes	523
13.6.1.4.1. Ortodoxa Pura	523
13.6.1.4.2. Ortodoxa Evolucionada	523
13.6.1.4.3. Renovadora Prudente	524
13.7. Casos prácticos	524
• Sócrates - C.O.P. - C.O.E.	524
• The Big Story - C.O.P.	542
• The Great Man S.A. - C.O.P.	543
• Queymaravilla S.R.L. - C.O.E.	545
• Caracas y Cía. - Corrientes de opinión - Normativa vigente	547

CAPITULO 14

ACTIVOS INTANGIBLES

14.1. Concepto	551
14.2. Definición del rubro	551
14.3. Componentes del rubro	552
14.4. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	554
14.4.1. Inventario inicial	554
14.4.2. Inventario de ejercicio	555
14.4.3. Inventario de liquidación	555
14.5. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	555

14.5.1. Corriente Ortodoxa Pura	555
14.5.1.1. Intangibles normalmente sujetos a amortización	555
14.5.1.1.1. Patentes	555
14.5.1.1.2. Derechos de autor y propiedad literaria	556
14.5.1.1.3. Franquicias y concesiones o licencias	557
14.5.1.2. Intangibles normalmente no sujetos a amortización	558
14.5.1.2.1. Marcas y nombres	558
14.5.1.2.2. Valor de hacienda en funcionamiento	558
14.5.1.3. Llave de negocio	559
14.5.1.3.1. Concepto y definición	559
14.5.1.3.2. Compra de números de años de utilidad	560
14.5.1.3.3. Valuación de la llave de negocio	562
14.5.1.3.3.1. Inventario inicial	562
14.5.1.3.3.2. Inventario de ejercicio	562
14.5.1.4. Procedimiento para la estimación del valor llave	562
14.5.1.4.1. Valor actual de las superutilidades	562
14.5.1.4.2. Compra de un número de años de utilidad	564
14.5.1.4.3. Sistema indirecto	564
14.5.1.4.4. Compra de superutilidades	564
14.5.1.4.5. Promedios ponderables	564
14.5.1.5. Amortización de la llave	564
14.5.1.6. Su contabilización	566
14.5.1.7. Valor negativo de la llave de negocio	566
14.5.1.8. Los llamados cargos diferidos	567
14.5.1.8.1. Ubicación en la estructura del balance	568
14.5.1.8.2. Tratamiento del rubro en el inventario inicial	568
14.5.1.8.3. Tratamiento del rubro en el inventario de ejercicio	569
14.5.1.8.4. Lo técnicamente "obligatorio"	570
14.5.1.8.5. Lo técnicamente "posible"	570
14.5.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	570
14.5.3. Corriente Renovadora Prudente	571
14.5.3.1. Derechos de autor, patentes, marcas, etc.	571
14.5.3.1.1. En explotación	571
14.5.3.1.2. Sin explotación	572
14.5.3.2. Llave de negocio	573
14.5.3.3. Gastos de investigación y desarrollo	573
14.5.3.4. Gastos de organización	574
14.5.4. Normativa vigente	574
• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	574
• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	574
14.6. Casos prácticos	575
• Comahue	575

CAPITULO 15
COMPROMISOS CIERTOS. CUENTAS POR PAGAR. DEUDAS

15.1. Concepto	579
15.2. Definición del rubro	579
15.3. Componentes del rubro	579
15.3.1. Obligaciones corrientes	581
15.3.1.1. Facturas a pagar	581
15.3.1.2. Efectos a pagar	582
15.3.1.3. Otras cuentas a pagar	582
15.3.1.4. Obligaciones o responsabilidad por pagos al extranjero	582
15.3.2. Obligaciones no corrientes	583
15.3.2.1. Debentures	583
15.3.2.1.1. Consideraciones generales	583
15.3.2.1.2. Consideraciones de carácter financiero	584
15.3.2.1.3. Comparación entre acciones ordinarias y debentures	585
15.3.2.1.4. Garantías	585
15.3.2.1.5. Funciones del fiduciario	586
15.3.2.1.6. Debentures emitidos en el extranjero	586
15.3.2.1.7. La cancelación de los debentures. Sistemas	587
15.3.2.2. Hipotecas	588
15.3.2.3. Otras obligaciones. Las provisiones	589
15.3.2.4. Imputación contable de ciertos impuestos y el tratamiento preferencial previsto por leyes impositivas o especiales	590
15.3.2.4.1. Diferencias permanentes o definitivas	592
15.3.2.4.1.1. Fomento de actividades productivas directas de la empresa	593
15.3.2.4.1.2. Fomento de las exportaciones	595
15.3.2.4.2. Diferencias temporales	596
15.3.2.4.3. Antecedentes respecto del tratamiento contable del impuesto sobre las utilidades	600
• Recomendación N° 7 I.T.C.P.	600
15.4. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	603
15.4.1. Inventario inicial	603
15.4.2. Inventario del ejercicio	604
15.4.3. Inventario de liquidación	605
15.5. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	605
15.5.1. Corriente Ortodoxa Pura	605
15.5.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	607
15.5.3. Corriente Renovadora Prudente	608
15.6. Normativa vigente	609
• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	609
• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	610
15.7. Casos prácticos	612
• Aroma S.A. - C.O.P.	612

• Londres S.A. - C.O.P.	613
• Easily S.A. - C.O.P.	615
• Malibú S.A. - C.O.P.	617
• La Flor de la Canela - C.O.P.	619
• Tiempo de Lluvias S.A - Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	621
• U.B. - Anexo "A" de la R.T. N° 6 F.A.C.P.C.E. - Informe N° 13	
C.E.C.Y.T. - C.R.P.	625

CAPITULO 16

PASIVO CONTINGENTE

16.1. Concepto	629
16.1.1. Formas de expresión	630
16.1.1.1. Cuentas de orden	630
16.1.1.2. Notas al balance	631
16.1.1.3. Cuentas patrimoniales	632
16.1.1.4. Previsiones	635
16.2. Definición del rubro	638
16.3. Componentes del rubro	638
16.3.1. "Cobrabilidad" de las partidas por cobrar	639
16.3.2. Pérdida por fuego, explosión, etc:	640
16.3.3. Expropiación de activos	640
16.3.4. Litigios pendientes o posibles	640
16.3.5. Garantía o defecto de los productos	640
16.3.6. Reclamaciones y gravámenes	641
16.3.7. Catástrofes	641
16.3.8. Indemnizaciones por despidos	642
16.3.9. Indemnizaciones por accidentes de trabajo	642
16.3.10. Reclamos no efectuados	642
16.3.11. Descuento o endoso de documentos	643
16.3.12. Fianzas y garantías por operaciones de terceros	643
16.3.13. Tenencia de bienes de terceros	643
16.4. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	644
16.4.1. Inventario inicial	644
16.4.2. Inventario de ejercicio	644
16.4.3. Inventario de liquidación	644
16.5. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	645
16.5.1. Corriente Ortodoxa Pura	645
16.5.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	645
16.5.3. Corriente Renovadora Prudente	645
16.6. Normativa vigente	646
• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	646

CAPITULO 17 OTROS PASIVOS

17.1. Concepto	647
17.1.1. Cualidades de las utilidades	648
17.1.1.1. Las utilidades líquidas	649
17.1.1.2. Las utilidades realizadas	650
17.1.2. Utilidades no realizadas - Corriente Ortodoxa Pura	650
17.1.2.1. Concepto y clasificación de actividades empresarias por el origen de las utilidades	650
17.1.2.1.1. Aspectos que circunscriben el problema	651
17.1.2.1.2. Concreción del problema	652
17.1.3. Utilidades diferidas	653
17.1.4. Realización y devengado	658
17.2. Componentes del rubro - Corriente Ortodoxa Pura	659
17.3. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	659
17.3.1. Inventario inicial	659
17.3.2. Inventario de ejercicio	660
17.3.3. Inventario de liquidación	660
17.4. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	660
17.4.1. Corriente Ortodoxa Pura	660
17.4.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	660
17.4.3. Corriente Renovadora Prudente	661
17.4.3.1. Algunas consideraciones sobre el principio de ganancia en esta corriente	661
17.5. Las cuentas regularizadoras del patrimonio neto	665
17.6. Casos prácticos	669
• L' Hermitage S.A. - C.O.P.	669

CAPITULO 18 OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

18.1. Breve reseña histórica de los cambios monetarios internacionales	677
18.2. Naturaleza de los rubros componentes	679
18.3. Problemas derivados de la valuación	680
18.3.1. Ingreso de la moneda extranjera	680
18.3.2. Existencia de la moneda extranjera	680
18.3.3. Aplicación de la moneda extranjera	681
18.4. Imputación (afectación) de las diferencias de cambio	681
18.4.1. Su aplicación en el tiempo	681
18.5. Las diferencias de cambio. Su tratamiento contable en las distintas corrientes de opinión	682
18.5.1. Corriente Ortodoxa Pura	682

18.5.2. Corriente Ortodoxa Evolucionada	682
18.5.3. Corriente Renovadora Prudente	683
18.6. Normativa vigente	684
• El Anexo "A" de la R.T. N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	684
• El Informe N° 13 del C.E.C.Y.T.	684

CAPITULO 19

CAPITAL PROPIO. PATRIMONIO NETO. APORTES DE LOS PROPIETARIOS

19.1. Concepto	687
19.2. Definición del rubro	688
19.3. Componentes del rubro	689
19.3.1. Los beneficios del período como fondos autogenerados	693
19.3.2. Operaciones vinculadas con el capital	693
19.4. Aspectos contables del ejercicio del derecho de receso	697
19.5. Amortización de acciones	699
19.6. Adquisición de las acciones propias o acciones en cartera	700
19.6.1. Caso de aplicación	702
19.6.1.1. Canje por reducción de capital	708
19.6.1.2. Canje por cambio de características de las acciones	708
19.6.1.3. Canje de acciones por rescate y emisión simultánea	708
19.6.1.4. Canje de acciones	709
19.6.1.5. Ejercicio del derecho de preferencia en la adquisición de nuevas acciones	711
19.6.1.6. Caso de opciones por compensaciones de servicios	712
19.6.1.7. Derecho preferente en relación con la compra de debentures y obligaciones de capital	713
19.7. Interés del capital propio	713
19.7.1. El capital. Enfoque contable y enfoque económico-financiero	713
19.7.2. El factor tiempo como elemento integrante de los costos	715
19.7.3. La titularidad del capital: capital ajeno y capital propio	715
19.7.4. Normas profesionales sobre el tema	716
19.7.5. Tratamiento del interés sobre el capital ajeno	717
19.8. Algunas consideraciones sobre el mantenimiento de la capacidad operativa en la empresa	718

CAPITULO 20

LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONOMICO

20.1. Concepto	719
20.2. Componentes del estado de resultados	719
20.3. Formas de presentación	724
20.3.1. Forma de pasos múltiples	724

20.3.2. Forma de un solo paso	727
20.3.3. Forma seccional	728
20.4. Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la Corriente Ortodoxa Evolucionada	733
20.5. Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la Corriente Renovadora Prudente	734
20.6. Normas vigentes	735
• Anexo "A" R.T. N° 6 F.A.C.P.C.E.	735
• Resolución Técnica N° 8 F.A.C.P.C.E. (Exposición)	735
• Resolución Técnica N° 9 F.A.C.P.C.E. (Exposición)	737
• Estado de evolución del patrimonio neto. R.T. N° 8 F.A.C.P.C.E. (Exposición)	743
• Estado de evolución del patrimonio neto. R.T. N° 9 F.A.C.P.C.E. (Exposición)	744
20.7. Los hechos subsecuentes o posteriores al cierre del ejercicio	746
• Recomendación N° 15 I.T.C.P.	747

III. CORRECCION DE LA INFORMACION CONTABLE. ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA. CONVERSION DE ESTADOS CONTABLES A DIFERENTE MONEDA

a) Corrección de la información contable "histórica" a moneda de cierre

CAPITULO 21 SOLUCIONES PARCIALES

21.1. Introducción	753
21.2. Ley 19.742. Consideraciones generales	754

CAPITULO 22 SOLUCIONES INTEGRALES. AJUSTE POR INFLACION

22.1. Introducción	757
22.2. Antecedentes de las normas vigentes	760
22.2.1. El Dictamen N° 2 del I.T.C.P.	760
22.2.2. R.T. N° 2 del C.E.C.Y.T.	760
22.2.3. Resolución 25/76 C.P.C.E.C.F.	761
22.2.4. Resolución 105/76 C.P.C.E.C.F.	761
22.2.5. Resolución 99/78 C.P.C.E.C.F.	762
22.2.6. Resolución 183/79 C.P.C.E.C.F.	762
22.2.7. Resolución 148/81 C.P.C.E.C.F.	764
22.2.8. Resolución General N° 59 C.N.V.	764
22.2.9. Resolución N° 66 C.N.V.	765

22.2.10.	Resolución N° 15. 815/80 Superintendencia de Seguros de la Nación	765
22.2.11.	Resolución N° 16.320/81 Superintendencia de Seguros de la Nación	766
22.2.12.	Circular R.F. 1001 B.C.R.A.	767
22.3.	Normas vigentes. R.T. N° 6 F.A.C.P.C.E.	768
22.4.	El ajuste integral por inflación	769
22.4.1.	Procedimiento de ajuste. Regla general	769
22.5.	Cálculo del R.E.I. a través de los rubros expuestos a la inflación	770
22.6.	La Resolución Técnica N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	772
22.7.	Casos prácticos	787
	• Melancolía	787
	• Roger Rabbit S.A.	797
	• Lluvia y Lágrimas	805
	• Comentarios adicionales	811

b) Estado de cambios en la Posición Financiera

CAPITULO 23

CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA DE LA EMPRESA

22.1.	Antecedentes	813
23.2.	Situación actual en nuestro país	813
23.3.	Normas de las Resoluciones Técnicas N° 8 y 9 de la F.A.C.P.C.E.	813
23.3.1.	Caso práctico de aplicación: Estado de Variaciones del Capital Corriente	814
	• Caso de aplicación N° 1 - Eternidad S.A.	814
23.3.2.	Caso práctico de aplicación: Estado de Origen y Aplicación de Fondos ..	819
	• Caso de aplicación N° 1 - Eternidad S.A.	821
23.3.3.	Efectos del resultado por exposición a la inflación	824
	• En el Estado de Variaciones del Capital Corriente	824
	• En el Estado de Origen y Aplicación de Fondos	825
	• Caso de aplicación N° 2 - La Empresa S.A.	826
23.3.4.	Efectos del Resultados por Tenencia	831
	• En el Estado de Variaciones del Capital Corriente	831
	• En el Estado de Origen y Aplicación de Fondos	831
	• Caso de Aplicación N° 3	831
	• Caso de Aplicación N° 4	836
23.4.	Normas de la Comisión Nacional de Valores	842
	• Caso de aplicación - Exposición (Aplicado sobre caso N° 3)	843

c) Conversión de Estados Contables a diferente moneda**CAPITULO 24****CONVERSION DE ESTADOS CONTABLES A MONEDA EXTRANJERA
TEORIA Y PRACTICA**

24.1. Definición del problema	845
24.1.1. Causas de la conversión	846
24.2. Método o procedimiento general de la conversión	846
24.3. Particularidades de aplicación del método	848
24.4. Necesidad de "conversiones" anuales	850
24.5. Caso práctico	850
• Conversión S.A.	850
24.6. Normas vigentes en Estados Unidos de Norteamérica	860