

Mario Biondi

**TRATADO DE
CONTABILIDAD
INTERMEDIA Y SUPERIOR**

Con la colaboración de:

C.P. Mario Biondi (h)

C.P. Rosa Teresa Colamussi

 **EDICIONES MACCHI**

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

Indice General

Nota del editor a la primera edición	V
Nota preliminar a la primera edición	VII
Nota preliminar a la cuarta edición	IX

I. Enfoque general del esquema contable

Capítulo 01

Introducción

01.01. La información contable	3
01.02. Utilidad de la información contable. Objetivos a cumplir	4
01.03. Distintos tipos de información a presentar. Distintos momentos en la vida de las empresas	6
01.04. Necesidad de un “lenguaje” inteligible (código) a cumplir para que sea fácilmente interpretado por todos los usuarios	6
01.05. Cualidades de la información	7
01.06. Pautas básicas	11
01.07. Producto final de la información contable. Los estados contables. Objetivos a cumplir por los mismos	12
01.08. Ubicación de la contabilidad en el tiempo y en el espacio	13
01.08.01. Breve reseña histórica de su evolución	13
01.08.02. Evolución de la técnica contable. Formas de registración	13
01.08.03. Esquema contable básico	14
01.09. Estado actual de la misma	15
01.10. Los principios de contabilidad generalmente aceptados	15
01.10.01. Breve reseña	15
01.10.02. Los “principios” de contabilidad aprobados por la VII CIC y la VII Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas ...	17

01.10.03. "Principios de contabilidad". Su clasificación	20
01.11. Normas contables profesionales de la Resolución Técnica Nº 10 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas ..	22
01.12. Las nuevas normas contables	25
01.13. Caso práctico: aplicación partida simple	27

Capítulo 02

Medición. Valuación

02.01. Problemas de valuación respecto de la información contable	33
02.02. Formas de "medir" los bienes que integran el patrimonio de la empresa	34
02.03. Necesidad de pautas básicas de valuación	36
02.04. Necesidad de homogeneizar "momentos" y "componentes" del esquema contable (convertidor) para lograr una adecuada exposición y comparación ..	37
02.05. Problemas sobre falsedad e inutilidad de la información contable	38

Capítulo 03

Teoría contable básica

03.01. La teoría contable	39
03.02. Pautas que la rigen. Su instrumentación	41
03.03. Situación en nuestro país	42
03.04. Las normas vigentes	43
03.05. Corrientes actuales de opinión	43
03.06. Los modelos contables	47
03.07. Avances actuales en materia de normas contables en América	49
03.08. Normas internacionales	51

Capítulo 04

Preparación y presentación de la información contable

04.01. El producto final del sistema contable. Los estados contables	67
04.02. Clasificación de los componentes	68
04.02.01. El balance general	69
04.02.02. El estado de resultados	70
04.02.03. El estado de evolución del Patrimonio Neto	70
04.02.04. Estado de evolución de la posición financiera	70
04.03. Ordenamiento de los estados contables básicos	71
04.03.01. Aspectos formales del balance general	71
04.03.02. Aspectos formales del estado de resultados	74

04.03.03. Aspectos formales del estado de evolución del patrimonio neto ..	75
04.03.04. Aspectos formales complementarios	75
04.04. Contenido intrínseco de los estados contables. Unidades físicas. Unidades valores	77
04.04.01. Clasificación de rubros	80
04.05. Normas establecidas por la Ley 19.550 (generales)	82
04.06. Los cambios en la estabilidad del convertidor (moneda de cuenta) por los efectos de la inflación	88
04.07. Organismos "normativos" de información contable	90
04.08. Conclusiones	91
04.09. Normativa vigente en materia de exposición. Transcripciones	92
04.09.01. Resoluciones Nros. 195/92 y 205/92 C.N.V. (parte pertinente)	92
04.09.02. Resoluciones técnicas Nros. 8 y 9 de la F.A.C.P.C.E. (transcripción)	114

Capítulo 05

El tiempo en la vida de las empresas. Momentos y períodos

05.01. Momentos en la vida de las empresas	153
05.01.01. Nacimiento	153
05.01.02. Desarrollo	154
05.01.03. Fin de la empresa	154
05.02. Características distintivas de cada momento	155
05.03. Separación en períodos comparativos durante la vida normal de la empresa	156
05.04. Asignación de operaciones y resultados a períodos	158
05.05. Hechos posteriores o subsecuentes a la finalización de cada período (ejercicio)	158

Capítulo 06

Estructura patrimonial de la empresa

06.01. Iniciación de la vida de las empresas. Capital inicial	161
06.02. Financiación de la empresa (propia o ajena)	161
06.03. Mantenimiento de la capacidad de la empresa (monetaria-operativa)	162
06.04. Incrementos a los "aportes iniciales". Financiación propia interna y financiación propia externa	163
06.05. Financiación propia interna	163
06.05.01. Por operaciones de intercambio	164
06.05.02. Por tenencia de bienes	164
06.05.03. Cambios en la unidad monetaria del convertidor	164

06.06. El capital de trabajo y el capital fijo	165
06.07. Rubros corrientes y no corrientes (circulante o fijo)	165
06.08. El capital monetario	169
06.09. Rubros monetarios y no monetarios	169
06.10. Comentarios finales	170

II. Enfoque pormenorizado de la información contable

Capítulo 07

Caja y Bancos

07.01. Concepto	173
07.02. Definición del rubro	175
07.03. Componentes del rubro	176
07.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	178
07.05. Criterios de valuación en el inventario del ejercicio	179
07.05.01. Corriente ortodoxa pura	179
07.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	180
07.05.03. Corriente renovadora prudente	181
07.06. Normativa vigente. Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.	182
07.07. Casos prácticos	182

Capítulo 08

Inversiones temporarias

08.01. Concepto	189
08.02. Definición del rubro	189
08.03. Componentes del rubro	190
08.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	190
08.04.01. Inventario inicial	190
08.04.02. Inventario de ejercicio	190
08.04.03. Inventario de liquidación	191
08.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	191
08.05.01. Corriente ortodoxa pura	191
08.05.01.01. Compra de valores negociables	193
08.05.01.02. Paridad de las acciones ordinarias	194
08.05.01.03. Significado de algunas distribuciones	195
08.05.01.04. Los fondos comunes de inversión	197

08.05.01.05. Otros comentarios sobre el criterio de valuación de valores negociables	198
08.05.01.06. Inversiones a plazo fijo	200
08.05.01.07. Presentación de las inversiones temporarias	200
08.05.01.08. Acotaciones finales	201
08.05.01.09. Regla Valor de Mercado - C.O.P. (Alternativa)	201
08.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	203
08.05.03. Corriente renovadora prudente	205
08.05.03.01. Depósitos a plazo fijo sin cláusula de ajuste	205
08.05.03.02. Depósitos a plazo fijo con cláusula de ajuste	205
08.05.03.03. Títulos de la deuda pública del Estado. Acciones de empresas que cotizan en Bolsa	205
08.06. Normativa vigente: Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.	205
08.07. Casos prácticos	206

Capítulo 09

Cuentas por cobrar

09.01. Concepto	219
09.02. Definición del rubro	219
09.03. Componentes del rubro	220
09.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	222
09.04.01. Inventario inicial	222
09.04.02. Inventario de ejercicio	226
09.04.03. Inventario de liquidación	227
09.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	227
09.05.01. Corriente ortodoxa pura	227
09.05.01.01. Incobrabilidades. Forma de establecer presuntas incobrabilidades	228
09.05.01.02. Registración de la constitución de la previsión y uso de la misma	231
09.05.01.03. Deducciones por ganancias contenidas en presuntas devoluciones de ventas	234
09.05.01.04. Cuentas a cobrar con garantía	235
09.05.01.05. Documentos a cobrar	236
09.05.01.06. Contingencias positivas	238
09.05.01.06.01. Definición y alcance	238
09.05.01.06.02. Caso concreto: los quebrantos impositivos	238
09.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	241
09.05.02.01. Rubros monetarios	242
09.05.02.02. Rubros no monetarios	242
09.05.02.02.01. Créditos en moneda extranjera	242

09.05.02.02.02. Créditos indexables	243
09.05.02.02.03. Créditos en especie	243
09.05.02.03. Procedimiento de ajuste (resumen)	243
09.05.03. Corriente renovadora prudente	244
09.05.03.01. Tratamiento de los distintos componentes	244
09.05.03.01.01. Rubros monetarios. Alternativas de medición	245
09.05.03.01.02. Créditos no monetarios (en moneda extranjera - indexables). Alternativa de medición ..	245
09.05.03.01.03. Créditos en especie. Alternativas de medición	246
09.05.04. Normativa vigente. Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.	246
09.06. Casos prácticos	247

Capítulo 10

Bienes de Cambio

10.01. Concepto	259
10.02. Definición del rubro	260
10.03. Componentes del rubro	260
10.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	263
10.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	265
10.05.01. Corriente ortodoxa pura	265
10.05.01.01. Sistemas basados en el costo histórico	275
10.05.01.02. Procedimientos estimativos de valuación de los inventarios de bienes de cambio	281
10.05.01.02.01. Procedimientos estimativos de valuación de inventarios de una empresa comercial	281
10.05.01.02.02. Procedimientos estimativos de valuación de inventario de bienes de cambio en una empresa industrial	294
10.05.01.03. Casos especiales	302
10.05.01.03.01. Explotaciones agrícolas	302
10.05.01.03.02. Explotaciones ganaderas	303
10.05.01.03.03. Explotaciones forestales	304
10.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	304
10.05.02.01. Materias primas. Productos de reventa. Materiales	305
10.05.02.02. Productos terminados	306

11.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	356
11.05.01. Corriente ortodoxa pura	356
11.05.01.01. Debentures u obligaciones de capital	359
11.05.01.02. Valor de rescate de ciertos seguros de vida	367
11.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	369
11.05.02.01. Inmuebles	369
11.05.02.02. Cuotas de capital y participación en otras empresas	370
11.05.02.03. Debentures u obligaciones de capital	370
11.05.02.04. Valor de rescate de ciertos seguros de vida	370
11.05.03. Corriente renovadora prudente	371
11.05.03.01. Inmuebles	371
11.05.03.02. Cuotas de capital y participaciones en otras empresas	371
11.05.03.03. Debentures u obligaciones de capital	372
11.05.03.04. Valor de rescate de ciertos seguros de vida	372
11.06. Normativa vigente. La Resolución Técnica N° 10 de la F.A.C.P.C.E.	372

Capítulo 12

Inversiones permanentes en acciones-combinaciones de negocios

12.01. Concepto	373
12.02. Definición de las acciones como parte del capital	373
12.02.01. Clasificación de las acciones	374
12.02.02. Derechos económicos que acuerdan las acciones	375
12.02.03. Compra de acciones	380
12.02.03.01. Determinación de los elementos integrantes del costo	381
12.02.03.02. Tipo de acción	381
12.02.03.03. Plazo de pago	382
12.02.03.04. Bienes entregados en contrapartida	382
12.02.03.05. Magnitud de la inversión y limitaciones legales	383
12.02.04. Acciones propias en cartera	384
12.02.05. Venta o disposición de las acciones	385
12.02.06. División de acciones	389
12.03. Inversión en acciones con carácter permanente	390
12.03.01. Naturaleza de la inversión	391
12.03.02. Magnitud de la inversión	391
12.03.03. Combinación de negocios	391
12.03.03.01. Consolidación de estados contables	395
12.03.03.01.01. Supuesto o requerimiento básico	395

13.04.02. Inventario de ejercicio	464
13.04.03. Inventario de cierre (liquidación)	464
13.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	465
13.05.01. Corriente ortodoxa pura	465
13.05.01.01. Planta fija	465
13.05.01.02. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	467
13.05.01.03. Distintas formas de "ingreso" al patrimonio. Valuaciones	467
13.05.01.04. Activación de intereses (problemas de la financiación)	469
13.05.01.05. Diferencias de cambio	470
13.05.01.06. Amortización	470
13.05.01.06.01. Factores de carácter físico	471
13.05.01.06.02. Factores de carácter económico	472
13.05.01.06.03. Factores accidentales o eventuales	472
13.05.01.06.04. Elementos de la amortización por depreciación	472
13.05.01.06.05. Fines de la amortización	473
13.05.01.06.06. Métodos para su cómputo	474
13.05.01.06.07. Contabilización	477
13.05.01.06.08. Fondo para depreciaciones	478
13.05.01.06.09. Reconstrucciones	478
13.05.01.07. Reposiciones y renovaciones	478
13.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	481
13.05.02.01. Planta fija	481
13.05.02.02. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	482
13.05.02.03. Anticipos a proveedores	482
13.05.03. Corriente renovadora prudente	482
13.05.03.01. Planta fija	483
13.05.03.01.01. Basados en el costo	483
13.05.03.01.02. Basados en aspectos especiales	483
13.05.03.01.03. Basados en el precio de venta (límite)	483
13.05.03.01.04. Basados en la utilización económica (límite)	483
13.05.03.02. Máquinas, aparatos e instalaciones móviles	484
13.05.03.03. Anticipos a proveedores	484
13.05.04. Normativa vigente	484
13.05.04.01. Activación de Costos Financieros. Resolución Técnica N° 10 F.A.C.P.C.E.	489
13.06. Casos especiales	490
13.06.01. Arrendamiento y "compras diferidas"	490

13.06.01.01.	Forma tradicional	490
13.06.01.02.	Arrendamientos como forma de financiación. Compras diferidas	491
13.06.01.03.	Conclusiones	507
13.06.01.04.	Tratamiento de la compra financiada en las distintas corrientes	508
	13.06.01.04.01. Ortodoxa pura	508
	13.06.01.04.02. Ortodoxa evolucionada	508
	13.06.01.04.03. Renovadora prudente	509
13.07.	Casos prácticos	509

Capítulo 14

Activos intangibles

14.01.	Concepto	537
14.02.	Definición del rubro	537
14.03.	Componentes del rubro	538
14.04.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	539
	14.04.01. Inventario inicial	540
	14.04.02. Inventario de ejercicio	540
	14.04.03. Inventario de liquidación	541
14.05.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	541
	14.05.01. Corriente ortodoxa pura	541
	14.05.01.01. Intangibles normalmente sujetos a amortización ..	541
	14.05.01.01.01. Patentes	541
	14.05.01.01.02. Derechos de autor y propiedad literaria	542
	14.05.01.01.03. Franquicias y concesiones o licencias	542
	14.05.01.02. Intangibles normalmente no sujetos a amortización	543
	14.05.01.02.01. Marcas y nombres	543
	14.05.01.02.02. Valor de hacienda en funcionamiento	543
	14.05.01.03. Llave de negocio	544
	14.05.01.03.01. Concepto y definición	544
	14.05.01.03.02. Compra de números de años de utilidad	545
	14.05.01.03.03. Valuación de la llave de negocio	547
	14.05.01.03.03.01. Inventario inicial	547
	14.05.01.03.03.02. Inventario de ejercicio ..	547
	14.05.01.04. Procedimiento para la estimación del valor llave ..	547

14.05.01.04.01. Valor actual de las superutilidades	547
14.05.01.04.02. Compra de un número de años de utilidad	548
14.05.01.04.03. Sistema indirecto	549
14.05.01.04.04. Compra de superutilidades	549
14.05.01.04.05. Promedios ponderables	549
14.05.01.05. Amortización de la llave	549
14.05.01.06. Su contabilización	551
14.05.01.07. Valor negativo de la llave de negocio	551
14.05.01.08. Los llamados cargos diferidos	552
14.05.01.08.01. Ubicación en la estructura del balance	553
14.05.01.08.02. Tratamiento del rubro en el inventario inicial	553
14.05.01.08.03. Tratamiento del rubro en el inventario de ejercicio	553
14.05.01.08.04. Lo técnicamente "obligatorio"	554
14.05.01.08.05. Lo técnicamente "posible"	555
14.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	555
14.05.03. Corriente renovadora prudente	556
14.05.03.01. Derechos de autor, patentes, marcas, etcétera	556
14.05.03.01.01. En explotación	556
14.05.03.01.02. Sin explotación	556
14.05.03.02. Llave de negocio	557
14.05.03.03. Gastos de investigación y desarrollo	557
14.05.03.04. Gastos de organización	558
14.05.04. Normativa vigente	558
14.06. Casos prácticos	558

Capítulo 15

Compromisos ciertos. Cuentas por pagar. Deudas

15.01. Concepto	561
15.02. Definición del rubro	561
15.03. Componentes del rubro	561
15.03.01. Obligaciones corrientes	563
15.03.01.01. Facturas a pagar	563
15.03.01.02. Efectos a pagar	564
15.03.01.03. Otras cuentas a pagar	564
15.03.01.04. Obligaciones o responsabilidad por pagos al extranjero	564
15.03.02. Obligaciones no corrientes	565

15.03.02.01. Debentures	565
15.03.02.01.01. Consideraciones generales	565
15.03.02.01.02. Consideraciones de carácter financiero	566
15.03.02.01.03. Comparación entre acciones ordinarias y debentures	567
15.03.02.01.04. Garantías	567
15.03.02.01.05. Funciones del fiduciario	567
15.03.02.01.06. Debentures emitidos en el extranjero	568
15.03.02.01.07. La cancelación de los debentures. Sistemas	568
15.03.02.02. Hipotecas	569
15.03.02.03. Otras obligaciones. Las provisiones	570
15.03.02.04. Imputación contable de ciertos impuestos y el tratamiento preferencial previsto por leyes impositivas o especiales	571
15.03.02.04.01. Diferencias permanentes o definitivas	573
15.03.02.04.01.01. Fomento de actividades productivas directas de la empresa	574
15.03.02.04.01.02. Fomento de las exportaciones	576
15.03.02.04.02. Diferencias temporales	577
15.03.02.04.03. Antecedentes respecto del tratamiento contable del impuesto sobre las utilidades ..	580
15.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	584
15.04.01. Inventario inicial	584
15.04.02. Inventario de ejercicio	584
15.04.03. Inventario de liquidación	585
15.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	585
15.05.01. Corriente ortodoxa pura	585
15.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	587
15.05.03. Corriente renovadora prudente	588
15.06. Normativa vigente	589
15.07. Casos prácticos	590

Capítulo 16

Pasivo contingente

16.01. Concepto	605
16.01.01. Formas de expresión	606

16.01.01.01. Cuentas de orden	606
16.01.01.02. Notas al balance	607
16.01.01.03. Cuentas patrimoniales	608
16.01.01.04. Previsiones	611
16.02. Definición del rubro	613
16.03. Componentes del rubro	614
16.03.01. "Cobrabilidad" de las partidas por cobrar	615
16.03.02. Pérdida por fuego, explosión, etcétera	615
16.03.03. Expropiación de activos	615
16.03.04. Litigios pendientes o posibles	616
16.03.05. Garantía o defecto de los productos	616
16.03.06. Reclamaciones y gravámenes	616
16.03.07. Catástrofes	617
16.03.08. Indemnizaciones por despidos	617
16.03.09. Indemnizaciones por accidentes de trabajo	618
16.03.10. Reclamos no efectuados	618
16.03.11. Descuento o endoso en documentos	618
16.03.12. Fianzas y garantías por operaciones de terceros	619
16.03.13. Tenencia de bienes de terceros	619
16.04. Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	619
16.04.01. Inventario inicial	619
16.04.02. Inventario de ejercicio	620
16.04.03. Inventario de liquidación	620
16.05. Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	620
16.05.01. Corriente ortodoxa pura	620
16.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	621
16.05.03. Corriente renovadora prudente	621
16.06. Normativa vigente	621

Capítulo 17

Otros pasivos

17.01. Concepto	623
17.01.01. Cualidades de las utilidades	624
17.01.01.01. Las utilidades líquidas	625
17.01.01.02. Las utilidades realizadas	625
17.01.02. Utilidades no realizadas. Corriente ortodoxa pura	626
17.01.02.01. Concepto y clasificación de actividades empresarias por el origen de las utilidades	626
17.01.02.01.01. Aspectos que circunscriben el problema	626
17.01.02.01.02. Concreción del problema	627
17.01.03. Utilidades diferidas	629

17.01.04.	Realización y devengado	633
17.02.	Componentes del rubro. Corriente ortodoxa pura.....	634
17.03.	Valuación en distintos momentos en la vida de las empresas	634
17.03.01.	Inventario inicial.....	634
17.03.02.	Inventario de ejercicio	635
17.03.03.	Inventario de liquidación	635
17.04.	Criterios de valuación en el inventario de ejercicio	635
17.04.01.	Corriente ortodoxa pura	635
17.04.02.	Corriente ortodoxa evolucionada	635
17.04.03.	Corriente renovadora prudente	636
17.04.03.01.	Algunas consideraciones sobre el principio de ganancia en esta corriente	636
17.05.	Las cuentas regularizadoras del patrimonio neto	638
17.06.	Casos prácticos	644

Capítulo 18

Operaciones en moneda extranjera

18.01. Breve reseña histórica de los cambios monetarios internacionales	651
18.02. Naturaleza de los rubros componentes	653
18.03. Problemas derivados de la valuación	654
18.03.01. Ingreso de la moneda extranjera	654
18.03.02. Existencia de moneda extranjera	654
18.03.03. Aplicación de la moneda extranjera	655
18.04. Imputación (afectación) de las diferencias de cambio	655
18.04.01. Su aplicación en el tiempo	655
18.05. Las diferencias de cambio, su tratamiento contable en las distintas corrientes de opinión	656
18.05.01. Corriente ortodoxa pura	656
18.05.02. Corriente ortodoxa evolucionada	656
18.05.03. Corriente renovadora prudente	657
18.06. Normativa vigente	657

Capítulo 19

Capital propio. Patrimonio neto. Aportes de los propietarios

19.01. Concepto	659
19.02. Definición del rubro	660
19.03. Componentes del rubro	660

19.03.01. Los beneficios del período como fondos autogenerados	664
19.03.02. Operaciones vinculadas con el capital	664
19.04. Aspectos contables del ejercicio del derecho de receso	668
19.05. Amortización de acciones	669
19.06. Adquisición de las acciones propias o acciones en cartera	671
19.06.01. Caso de aplicación	673
19.06.01.01. Canje por reducción de capital	677
19.06.01.02. Canje por cambio de características de las acciones	677
19.06.01.03. Canje de acciones por rescate y emisión simultánea	677
19.06.01.04. Canje de acciones	678
19.06.01.05. Ejercicio del derecho de preferencia en la adquisición de nuevas acciones	680
19.06.01.06. Caso de opciones por compensaciones de servicios	681
19.06.01.07. Derecho referente en relación con la compra de debentures y obligaciones de capital	681
19.07. Interés del capital propio	682
19.07.01. El capital. Enfoque contable y enfoque económico-financiero	682
19.07.02. El factor tiempo como elemento integrante de los costos	683
19.07.03. La titularidad del capital: capital ajeno y capital propio	684
19.07.04. Normas profesionales sobre el tema	684
19.07.05. Tratamiento del interés sobre capital ajeno	686
19.08. Algunas consideraciones sobre el mantenimiento de la capacidad operativa en la empresa	687

Capítulo 20

Los resultados del ejercicio económico

20.01. Concepto	689
20.02. Componentes del estado de resultados	689
20.03. Formas de presentación	694
20.03.01. Forma de pasos múltiples	694
20.03.02. Forma de un solo paso	696
20.03.03. Forma seccional	697
20.04. Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la corriente ortodoxa evolucionada	701
20.05. Tratamiento de las partidas del estado de resultados en la corriente renovadora prudente	702
20.06. Normas vigentes	703
20.07. Los hechos subsecuentes o posteriores al cierre del ejercicio	715

III. Corrección de la información contable. Estado de cambios en la posición financiera. Conversión de estados contables a diferente moneda

Capítulo 21

Soluciones parciales

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

21.01. Introducción	723
21.02. Ley 19.742. Consideraciones generales	724

Capítulo 22

Soluciones integrales. Ajuste por inflación

22.01. Introducción	727
22.02. Antecedentes de las normas vigentes	729
22.02.01. El dictamen N° 2 del Instituto Técnico de Contadores Públicos ...	729
22.02.02. Resolución Técnica N° 2 del Centro de Estudios Científicos y Técnicos (C.E.C.Y.T.)	730
22.02.03. Resolución 25/76 C.P.C.E.C.F. del 20 de abril de 1976	730
22.02.04. Resolución 105/76 C.P.C.E.C.F. del 14 de setiembre de 1976 ..	730
22.02.05. Resolución 99/78 C.P.C.E.C.F. del 11 de julio de 1978	731
22.02.06. Resolución 183/79 C.P.C.E.C.F. del 17 de setiembre de 1979 ..	732
22.02.07. Resolución 148/81 C.P.C.E.C.F. del 30 de junio de 1981	733
22.02.08. Resolución general N° 59 de la Comisión Nacional de Valores ...	733
22.02.09. Resolución N° 66 de la Comisión Nacional de Valores	734
22.02.10. Resolución de la Superintendencia de Seguros de la Nación 15.815/80	734
22.02.11. Res. 16.320/81 de la Superintendencia de Seguros de la Nación	735
22.02.12. Circular del Banco Central de la República Argentina R.F. 1.001	736
22.03. Normas vigentes. Resolución Técnica N° 6 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas	737
22.04. El ajuste integral por inflación	738
22.04.01. Procedimiento de ajuste. Regla general	738
22.05. Cálculo del R.E.I. a través de los rubros expuestos a la inflación	739
22.06. La Resolución Técnica N° 6 de la F.A.C.P.C.E.	740

22.07. Resolución Técnica Nº 10 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas	759
22.08. Casos prácticos	787

Capítulo 23

Cambios en la posición financiera de la empresa

(b) Estado de cambios en la posición financiera

23.01. Antecedentes	809
23.02. Situación actual en nuestro país	809
23.03. Normas de las Resoluciones Técnicas Nros. 8 y 9 de la F.A.C.P.C.E.	810
23.03.01. Caso práctico de aplicación: estado de variaciones del capital corriente	810
23.03.02. Caso práctico de aplicación: estado de origen y aplicación de fondos	815
23.03.03. Efectos del resultado por exposición a la inflación	820
23.03.04. Efectos del resultado por tenencia	826
23.04. Normas de la Comisión Nacional de Valores	835

Capítulo 24

Conversión de estados contables a moneda extranjera.

Teoría y práctica

(a) Conversión de estados contables a diferente moneda

24.01. Definición del problema	837
24.01.01. Causas de la conversión. Determinación de la norma aplicable ...	838
24.02. Generalidades sobre la conversión de estados contables	838
24.03. Casos prácticos	844