

Enrique Fowler Newton  
efn@uolsinectis.com.ar

## Información general sobre mis libros

Este documento contiene información general sobre los libros de mi autoría publicados en los últimos años, incluyendo un resumen de los principales cambios habidos en cada obra a lo largo del tiempo.

Mientras no se lo reemplace, este documento estará disponible en  
<http://www.fowlernewton.com.ar/libros/ infolibros.pdf>.

Puede distribuírselo libremente, siempre que se lo haga en forma completa, que no se le introduzcan cambios y que se identifique al autor.

**8 de agosto de 2014**

Introducción .....	3
Contenido de cada obra .....	4
Destinatarios.....	5
Clasificación .....	6
Libros en los que predomina el estudio de conceptos .....	6
Libros en los que predomina el análisis de normas .....	7
“Contabilidad versus impuestos” .....	7
El Diccionario de Contabilidad y Auditoría .....	8
Manejo.....	9
Orden de lectura sugerido para los libros en los que predomina el estudio de conceptos ..	9
Primer contacto con un libro .....	10
Uso de acrónimos .....	10
Referencias a obras propias .....	10
Referencias a otras obras .....	11
Organización de consultas.....	11
Dificultades en general .....	12
Principales diferencias entre sucesivas ediciones de libros de mi autoría .....	14
Cuestiones contables fundamentales .....	14
Temario general .....	14
Cambios específicos .....	15
Contabilidad básica .....	16
Temario general .....	16
Cambios específicos .....	17
Contabilidad superior.....	18
Temario general .....	18
Cambios específicos .....	19

Contabilidad con inflación .....	22
Temario general .....	22
Cambios específicos .....	22
Contabilidad versus impuestos .....	22
Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables.....	23
Tratado de auditoría .....	24
Temario general .....	24
Cambios específicos .....	24
Análisis de estados contables.....	25
Temario general .....	25
Cambios específicos .....	26
Diccionario de contabilidad y auditoría .....	27

## INTRODUCCIÓN

La tabla que sigue contiene una lista de las ediciones más recientes de mis (por ahora) últimos once libros. Las siglas presentadas en la última columna serán utilizadas a lo largo de este documento para la identificación rápida de las obras. Todas las indicadas fueron publicadas por Editorial La Ley, una sociedad argentina del Grupo Thomson Reuters.

<i>Título</i>	<i>Edición</i>	<i>Año</i>	<i>Siglas</i>
Análisis de estados contables	4	2011	AEC
Contabilidad básica	5	2011	CB
Contabilidad con inflación	4	2002	CI
Contabilidad superior	7	2014	CS
Contabilidad versus impuestos	1	2012	CVI
Cuestiones contables fundamentales	5	2011	CCF
Diccionario de contabilidad y auditoría	2	2008	DCA
Normas internacionales de información financiera	1	2006	NIIF
Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables	1	2009	PC
Resoluciones técnicas y otros pronunciamientos de la FACPCE sobre contabilidad, auditoría y sindicatura	1	2013	RT
Tratado de auditoría	4	2009	TA

## CONTENIDO DE CADA OBRA

En los once libros indicados en la introducción se tratan cuestiones relacionadas con la preparación, el examen o la utilización de los estados financieros (estados contables)<sup>1</sup>:

<i>Tarea (referida a los estados financieros)</i>	<i>Libros</i>
Preparación	CCF, CB, CS, CI, PC, NIIF, RT, CVI y DCA
Auditoría y otros exámenes	TA, RT y DCA
Utilización	AEC y DCA

CVI se refiere también a las normas sobre reconocimiento y medición de activos, pasivos, patrimonios y resultados que están contenidas en cuatro leyes argentinas que establecen tributos que se liquidan sobre la base de las medidas asignadas a esos conceptos.

La séptima edición de CS se refiere también al empleo de información contable en la preparación de informes relacionados con lo que se ha dado en denominar “responsabilidad social empresarial”.

En <http://www.fowlernewton.com.ar/libros.html> puede encontrarse información sobre cada uno de los libros antes referidos, incluyendo:

- a) su estructura;
- b) su índice general.

Naturalmente, los contenidos de las obras se modifican cuando se lanzan nuevas ediciones. Ver, al respecto, la sección “Principales diferencias entre sucesivas ediciones de libros de mi autoría” que comienza en la página 14.

Cada texto se complementa, dependiendo de las necesidades de cada caso, con:

- a) reproducciones de normas (o vínculos para acceder a ellas);
- b) ejemplos reales de estados financieros;
- c) la lista de las erratas advertidas después de la aparición de la obra;
- d) otros elementos que considere útiles.

El acceso a estos “complementos” puede efectuarse desde la hoja principal de mi sitio (<http://www.fowlernewton.com.ar>).

---

<sup>1</sup> Son “estados financieros” por el tipo de información que contienen y “estados contables” por la fuente de la mayoría de esa información.

## **DESTINATARIOS**

Escribí la mayoría de mis libros pensando, principalmente, en las necesidades de preparadores, examinadores y usuarios de estados financieros y también en las de docentes y estudiantes de la carrera de contador público.

CCF y DCA pueden ser empleados también por otras personas, aunque no tengan conocimientos previos sobre contabilidad.

CVI puede ser útil también para interesados en la disciplina “impuestos”, incluyendo a los preparadores de declaraciones juradas de ciertos tributos.

## CLASIFICACIÓN

Acostumbro clasificar a los libros de mi autoría en dos grupos principales, según que en ellos predominen el estudio de los conceptos o el análisis de normas.

Libros en los que predomina el estudio de conceptos	CCF, CB, CS, CI, PC, AEC y TA
Libros en los que predomina el análisis de normas	RT y NIIF
Casos especiales, que comentaré por separado	CVI y DCA

### Libros en los que predomina el estudio de conceptos

Estos libros han sido diseñados considerando que, en mi opinión:

- a) la comprensión de una cuestión técnica obliga al estudio de sus conceptos relevantes;
- b) estos conceptos son más importantes que las normas<sup>2</sup> relacionadas;
- c) si esos conceptos se aprehenden debidamente, los posteriores cambios en la normativa pueden asimilarse (e incluso anticiparse) con mayor facilidad;
- d) el estudio de una cuestión a partir de las normas referidas a ella no produce buenos resultados:
  - 1) en general, porque suele dejar de lado el análisis de los criterios que no están incorporados en ellas;
  - 2) en particular, cuando se las ha redactado descuidadamente, que es lo que sucede habitualmente con las “resoluciones técnicas” de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (*FACPCE*).

No obstante, en mis libros “basados en conceptos”, también doy consideración a las normas contables y de auditoría (para entidades no gubernamentales) emitidas:

- a) por organismos internacionales;
- b) por la referida *FACPCE*, por la Inspección General de Justicia (*IGJ*) y por la Comisión Nacional de Valores (*CNV*);
- c) en los Estados Unidos.

Esta normativa se trata después del estudio de los conceptos, en secciones separadas y de fácil identificación<sup>3</sup>. Además, cuando un pronunciamiento regulatorio contiene aportes a la doc-

---

<sup>2</sup> De contabilidad o de auditoría; legales o profesionales; locales, regionales o internacionales.

<sup>3</sup> Por ejemplo, dentro del capítulo 8 (Pensiones y otros beneficios posteriores al retiro) de CS, las normas seleccionadas se tratan en las secciones 8,5 (NIIF), 8,6 (“NIIF para las PYMES”), 8,7 (normas argentinas) y 8,8 (normas estadounidenses).

trina que me parecen novedosos, defendibles y dignos de comentario, los estudio como cualesquiera otras ideas.

Cada capítulo contiene también:

- a) un “resumen” (salvo cuando el capítulo ya tiene ese carácter);
- b) ejercicios y preguntas elaborados con la intención de ayudar a los lectores interesados a evaluar:
  - 1) si han comprendido los conceptos presentados;
  - 2) si están en condiciones de aplicarlos
- c) soluciones propuestas a esos ejercicios y preguntas.

La selección de los conceptos estudiados en cada libro no se basa en consideraciones geográficas. En consecuencia, presumo que estos libros pueden ser utilizados por cualquier persona que maneje adecuadamente la lengua española y sus diccionarios. El lector que tenga interés en una normativa local o regional no contemplada en las correspondientes secciones de alguno de mis libros:

- a) podría omitir la lectura de las secciones que no le interesen (que, lo repetimos, están claramente identificadas)<sup>4</sup>;
- b) debería agregar la lectura de las correspondientes normas locales y de doctrina referida a ellas<sup>5</sup>.

## **Libros en los que predomina el análisis de normas**

RT y NIIF son libros específicamente dedicados al análisis y al comentario de las normas indicadas en sus respectivos títulos. No obstante, presento también conceptos, en la medida que he considerado necesaria para la crítica de las normas del caso.

### **“Contabilidad versus impuestos”**

CVI contiene una parte basada en el estudio de conceptos y otra en la que, para cada uno de los tópicos inherentes al reconocimiento y a la medición de activos, pasivos, patrimonios y resultados:

- a) comparo las normas contables utilizables en la Argentina desde 2012 (NIIF, “NIIF para las PYMES” y normas propias de la FACPCE) con las contenidas en las cuatro leyes tributarias seleccionadas y en sus decretos reglamentarios;
- b) evalué la aptitud de esas normas fiscales para la determinación de capacidades contributivas.

---

<sup>4</sup> Así, un lector situado fuera de la Argentina podría saltar las partes de un capítulo que describan normas aplicables únicamente en nuestro país y que no sean de su interés específico.

<sup>5</sup> La selección de las normas a ser estudiadas en carreras universitarias es una tarea propia de quienes conducen las cátedras correspondientes.

## **El Diccionario de Contabilidad y Auditoría**

Como cualquier diccionario, el referido es un libro de consulta. Tiene tres partes principales:

- a) un diccionario de contabilidad y auditoría, que contiene aproximadamente 4.900 entradas en español, con equivalentes en inglés, definiciones, sinónimos y comentarios;
- b) una tabla de traducciones del inglés al español, que incluye unas 3.400 entradas;
- c) una tabla con cerca de 500 acrónimos.

Lo preparé con la intención de que sea útil para evacuar dudas que surjan durante la lectura de:

- a) estados financieros;
- b) otros documentos que contienen información financiera, como informes de gestión, memorias o comentarios de los administradores y reseñas informativas;
- c) información financiera proyectada (presupuestos y proyecciones);
- d) informes emitidos por contadores públicos sobre documentos que contienen información financiera histórica o proyectada;
- e) normas sobre contabilidad, auditoría, otros trabajos de atestiguación, compilaciones, control de calidad, independencia y ética profesional;
- f) libros, artículos, fallos judiciales y otros escritos referidos a estas cuestiones.

He supuesto que los usuarios más probables de este libro pertenecen a algunos de estos grupos de personas:

- a) preparadores, examinadores, analistas y otros lectores de estados financieros;
- b) asesores impositivos y liquidadores de impuestos;
- c) integrantes de los órganos de gobierno y de fiscalización de personas jurídicas (como directores y síndicos);
- d) asesores legales de ellas;
- e) miembros de comités de auditoría;
- f) jueces que deban decidir sobre cuestiones de contabilidad o auditoría;
- g) legisladores (en un sentido amplio, que incluye a los miembros de los organismos reguladores con facultades legales para emitir normas);
- h) docentes y estudiantes de economía, administración, contabilidad, derecho e informática;
- i) traductores.



## MANEJO

### Orden de lectura sugerido para los libros en los que predomina el estudio de conceptos

Al diseñar y elaborar el contenido de los libros en los que predomina el estudio de conceptos he adoptado las siguientes presunciones (entre paréntesis aparecen las siglas correspondientes a los libros en que trato las cuestiones indicadas)

<i>Quien está leyendo sobre...</i>	<i>Debería haber leído previamente sobre...</i>
Cuestiones particulares de reconocimiento, medición o exposición contable (CS)	Cuestiones generales de reconocimiento, medición o exposición contable (CCF)
La contabilización, mediante asientos, de transacciones determinadas (CS)	La contabilización, mediante asientos, de la generalidad de las transacciones (CB)
Análisis de estados financieros (AEC)	Reconocimiento, medición y exposición contable (CCF y CS)
Auditoría y otros exámenes de estados financieros (TA)	Reconocimiento, medición, registraci3n y exposici3n contable (CCF, CB y CS)
El dise1o de planes de cuentas y manuales de procedimientos contables (PC)	Reconocimiento, medici3n, registraci3n y exposici3n contable (CCF, CB y CS).

Por lo expuesto, considero que el orden m1s recomendable para la lectura de mis siete libros basados en conceptos es:

1	2	3	4	5	6	7
CCF	CB	CS	CI	PC	AEC o TA	TA o AEC

Aunque AEC y TA pueden leerse en cualquier orden, el lector del primero necesitar1 recurrir al segundo (o a otra obra sobre el tema) para profundizar su comprensi3n sobre los significados de los informes de auditoría y otros exámenes, mientras que el estudioso de la auditoría de estados financieros precisar1 conocer las técnicas para su análisis, ya que éstas se utilizan al aplicar procedimientos de “revisi3n analítica” de ellos.

En el caso particular de CB, me parece recomendable la lectura previa de CCF, pues en este libro me refiero a ciertas cuestiones generales cuyo conocimiento en profundidad facilita las tareas de registraci3n contable. Sin embargo, un número importante de profesores universitarios de contabilidad prefieren el orden inverso de lectura. Por esto, he redactado CB con la intenci3n de que pueda ser comprendido por quienes no han leído CCF<sup>6</sup>.

<sup>6</sup> Por la raz3n indicada, los primeros capítulos de CB repiten conceptos contenidos en CCF.

## Primer contacto con un libro

En el primer contacto con cualquier libro, no debería omitirse la lectura del prefacio (o prólogo) en que el autor brinda información general sobre la obra. En cada una de mis obras, el prefacio se refiere, entre otros aspectos:

- a) al propósito perseguido con su elaboración;
- b) a su contenido (para ampliar esta información, es conveniente mirar el índice general);
- c) a la relación entre el libro del caso y otros de mi autoría;
- d) a los cambios respecto de las ediciones que preexistieren (que también se resumen en este documento, a partir de la página 14);
- e) a la fecha de terminación de la obra, dada por la que aparece al final del prefacio.

La fecha recién referida es muy importante, porque:

- a) identifica el momento hasta el cual pude reunir información útil para la preparación del libro;
- b) debe ser considerada para interpretar el contenido de las secciones del libro que se refieren a la normativa aplicable.

Si el prefacio de un libro está fechado el 2 de enero de 2011 pero es leído en 2014, la frase "opinamos que" debería interpretarse así: "al 2 de enero de 2011 opinábamos que".

En el mismo caso, la frase "las NIIF requieren" debería interpretarse "al 2 de enero de 2011, las NIIF requerían".

## Uso de acrónimos

Utilizo acrónimos para permitir que la lectura de mis libros sea más rápida.

Con muy pocas excepciones, cada acrónimo se emplea con el mismo significado en todas mis obras. Dentro de cada una, ese significado se aclara:

- a) dentro del texto principal del libro, la primera vez que el acrónimo aparece;
- b) en una tabla que se incluye dentro de las hojas preliminares.

## Referencias a obras propias

A veces, ocurre que:

- a) en una obra debo referirme a un concepto que ha sido explicado con mayor amplitud en otra;
- b) la ampliación del desarrollo de la cuestión conllevaría la ocupación de un espacio que me parece importante.

En estos casos recorro a la cita de textos propios, sin perjuicio de incluir la información necesaria para mantener la continuidad de la lectura. Si no lo hiciese, el desarrollo de un concepto debería incluir la repetición de todos los antecedentes relacionados, con su consecuente impacto sobre el volumen de la obra.

En sintonía con lo anterior, prefiero repetir las explicaciones que están desarrolladas en otras obras pero ocupan poco lugar.

### **Referencias a otras obras**

En mis libros no hay secciones de “bibliografía consultada”, pero sí referencias bibliográficas que presento en notas al pie o intercaladas dentro del texto principal. En general, cito publicaciones que:

- a) aporten información adicional que me parezca de interés para el lector;
- b) profundicen el estudio de la cuestión bajo análisis;
- c) hayan expuesto por primera vez (al menos en mi conocimiento) alguna idea que me parezca novedosa, significativa y sensata; o
- d) presenten (con sus fundamentos) opiniones discrepantes con las mías.

### **Organización de consultas**

Algunos lectores utilizan mis libros para obtener información sobre cuestiones específicas. Esto es, no los leen secuencialmente sino que buscan directamente esa información. Para encarar estas “consultas” dentro de una obra determinada, puede trabajarse con el “índice temático” que se incluye dentro de las páginas preliminares.

Para la elaboración de cada índice temático, he tratado de imaginar cómo buscaría la información un “lector de la mayoría”, pero es claro que habrá otras personas que seguirán caminos de búsqueda diferentes. Para considerar esta situación, he preparado una base de datos que contiene registros (actualmente, 18.693) en los que se identifican los libros y las páginas en que aparecen:

- a) cada una de las entradas que aparecen en el DCA (8.162);
- b) cada una de las líneas (10.531) de los índices temáticos de los otros diez libros antes citados y de algunos anteriores,

Esta base de datos es una especie de “superíndice temático”, que permite localizar información sobre un concepto determinado en más de un libro, mediante una única búsqueda, recurriendo al empleo de “filtros”.

Puede bajársela desde <http://www.fowlernewton.com.ar/referencias.html> en los formatos MDB y XLS, lo que posibilita su consulta y modificación con versiones de los programas Access y Excel (ambos de Microsoft Corporation) emitidas desde 1997.

Una vez descargado, el archivo MDB o XLS puede ser modificado por el lector para:

- a) ajustar a sus propias preferencias la terminología empleada;
- b) eliminar datos de libros o ediciones que no utilizará;
- c) incorporar información proveniente de obras de otros autores.

## **Dificultades en general**

Trato esta cuestión en un documento que puede bajarse desde mi sitio (<http://www.fowlernewton.com.ar>). El vínculo directo es [http://www.fowlernewton.com.ar/libros/\\_dificultades.pdf](http://www.fowlernewton.com.ar/libros/_dificultades.pdf).

## LA COLECCIÓN “OBRAS ESENCIALES”

Editorial La Ley ha publicado dos ediciones de una colección denominada “Obras esenciales”. Cada una está integrada por varios libros de mi autoría, que se presentan con una encuadernación especial en tapa dura. El cuadro que sigue indica la conformación de cada edición de la colección (obra individual, edición y año).

<i>Obras individuales</i>	<i>Colección</i>	
	<i>Edición 1 (2008)</i>	<i>Edición 2 (2011)</i>
Cuestiones contables fundamentales	4 (2003)	5 (2011)
Contabilidad básica	4 (2003)	5 (2011)
Contabilidad superior (dos tomos)	5 (2005)	6 (2010)
Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables		1 (2009)
Tratado de auditoría (dos tomos)	3 (2004)	4 (2009)
Análisis de estados contables	3 (2002)	3 (2002)
Diccionario de contabilidad y auditoría	2 (2008)	2 (2008)

## PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE SUCESIVAS EDICIONES DE LIBROS DE MI AUTORÍA

### Cuestiones contables fundamentales

Temario general

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>				
	1 (1977)	2 (1982)	3 (1991)	4 (2003)	5 (2011)
Aspectos esenciales de la disciplina contable	✓	✓	✓	✓	✓
Cuestiones generales de reconocimiento, medición y exposición contable	✓	✓	✓	✓	✓
Normas relacionadas con las cuestiones tratadas				(7)	
• Internacionales			✓		
• Argentinas	✓	✓	✓		
• Estadounidenses			✓		
Las normas contables (como objeto de estudio)					
• Emisión y modificación	✓	✓	✓	✓	✓
• Armonización			✓	✓	✓
• Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)				✓	✓
• “NIIF para las PYMES”					✓

---

(7) Este material aparece actualmente en *Contabilidad Superior*. Sin embargo, en *Cuestiones Contables Fundamentales* continúo considerando la doctrina subyacente en las normas indicadas.

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>				
	<i>1 (1977)</i>	<i>2 (1982)</i>	<i>3 (1991)</i>	<i>4 (2003)</i>	<i>5 (2011)</i>
• Normas desarrolladas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)	✓	✓	✓	✓	✓
• Principios Contables Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (US GAAP)				✓	✓
• Convergencia entre las NIIF y los US GAAP				✓	✓
• Posible aplicación de las NIIF en los Estados Unidos					✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓

**Cambios específicos**

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente</i>
2 (1991)	Elementos de la información contable Importes recuperables
3 (2001)	Marcos conceptuales de las normas contables Interés sobre el capital propio y costos financieros Empleo de valores descontados en la contabilidad Caracterización de algunos modelos contables Informes contables internos Armonización internacional de las normas contables Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) Las normas contables en los Estados Unidos (US GAAP)

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente</i>
4 (2005)	<p>Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</p> <p>La adopción de las NIIF en la Unión Europea</p> <p>El proyecto de convergencia entre las NIIF y los US GAAP</p> <p>Diferimientos de resultados devengados</p> <p>Inclusión de información no financiera en los estados financieros</p>
5 (2011)	<p>El enfoque del reconocimiento proporcional de activos y pasivos y su medición a valores esperados.</p> <p>La “NIIF para las PYMES”</p> <p>La adopción de las NIIF y de la “NIIF para las PYMES” en la Argentina.</p> <p>El nuevo esquema de emisión de pronunciamientos técnicos de la FACPCE, aprobado en octubre de 2010.</p> <p>La codificación de los US GAAP.</p> <p>Avances del proyecto de convergencia entre las NIIF y los US GAAP</p> <p>La aplicación de las NIIF en los Estados Unidos</p>

### Contabilidad básica

#### Temario general

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>				
	1 (1977)	2 (1982)	3 (1992)	4 (2003)	5 (2011)
Mecánica del procesamiento contable (“teneduría de libros”)					
• Cuestiones generales	✔	✔	✔	✔	✔
• Registro de operaciones y de otros hechos	✔	✔	✔	✔	✔
• Culminación del proceso contable, incluyendo la preparación de informes	✔	✔	✔	✔	✔



<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>				
	<i>1 (1977)</i>	<i>2 (1982)</i>	<i>3 (1992)</i>	<i>4 (2003)</i>	<i>5 (2011)</i>
Organización de sistemas contables	✓	(8)			
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓

**Cambios específicos**

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente</i>
2 (1982)	<p>Informes contables internos</p> <p>Ventas financiadas por emisores de tarjetas de crédito</p> <p><i>Factoring</i></p> <p>Rechazo de cheques depositados</p>
3 (1992)	<p>Objetos de reconocimiento y medición contable</p> <p>Intereses implícitos</p> <p>Cambios en valores corrientes</p> <p>Contabilización de los ajustes por inflación</p> <p>Empleo de bases de datos computadorizadas como mayores auxiliares</p>
4 (2003)	<p>Empleo de cuentas especiales para facilitar la preparación del estado de flujos de efectivo por el método directo</p> <p>Cambios de situación de activos y pasivos</p> <p>Compras y ventas de derechos de uso de bienes muebles e inmuebles</p> <p>Pérdidas por mora de deudores</p> <p>Cálculo de las desvalorizaciones de las cuentas por cobrar ocasionadas por la incobrabilidad y a la mora esperadas</p> <p>Pérdidas por compromisos asumidos en condiciones desventajosas</p>

---

<sup>(8)</sup> Transferido a *Organización de sistemas contables* (1982, Ediciones Contabilidad Moderna). Algunas cuestiones se tratan actualmente en *Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables* (2009, La Ley).

*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

- 5 (2011)    Tipificación de los atributos relevantes de los activos, los pasivos y otros objetos de reconocimiento contable.
- Bases contables.
- Efectos generales del diferimiento de resultados devengados en cuentas de “otro resultado integral” y de “otro resultado integral acumulado”.
- Enfoques alternativos para el tratamiento de las participaciones no controladoras en los patrimonios y en los resultados de entidades controladas.
- Impacto de las transacciones financieras electrónicas sobre la documentación y la contabilización de las ventas minoristas.

### Contabilidad superior

Temario general

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>						
	1 (1978)	2 (1983)	3 (1993)	4 (2001)	5 (2005)	6 (2010)	7 (2014)
Cuestiones específicas de reconocimiento, medición y exposición contable	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Información que podría acompañar a los estados financieros							✓
Informes de sostenibilidad							✓
Normas o estándares relacionados con las cuestiones tratadas							
• NIC / NIIF			✓	✓	✓	✓	✓
• “NIIF para las PYMES”						✓	✓
• Argentinas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
• Estadounidenses			✓	✓	✓	✓	✓
• Guías de la GRI							✓

Cuestiones	Ediciones						
	1 (1978)	2 (1983)	3 (1993)	4 (2001)	5 (2005)	6 (2010)	7 (2014)
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Cambios específicos

*Edición*    *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

- 3 (1993)    Ajustes por inflación.  
Títulos de deuda convertibles.  
Instrumentos financieros derivados.  
Planes de pensiones.
- 4 (2001)    Cuestiones particulares relativas a los ajustes por inflación: significación, reemplazo del índice utilizado, suspensión, reanudación.  
Costos de emisión de títulos de patrimonio y de deuda.  
Costos de compromiso para la futura emisión de títulos de deuda.  
Pactos de recompra de títulos de deuda.  
Remuneraciones basadas en acciones u opciones.  
Obligaciones de desmantelar bienes.  
Obligación de traspasar bienes a un concedente.  
Coberturas de transacciones previstas.  
Método del impuesto diferido basado en el estado de situación.  
Reestructuraciones de actividades.  
Tratamiento de la plusvalía adquirida sobre la base de su comparación con el importe recuperable.  
Fusiones de entidades bajo control común.  
Estado de flujos de efectivo.  
Presentación de la EBITDA en los estados financieros.

*Edición*     *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

5 (2005)     Consolidación de entidades de cometido específico (de interés variable).  
Muebles, inmuebles e intangibles adquiridos como inversión.  
Bienes “tenidos para la venta” (distintos a los “bienes de cambio”).  
Subsidios recibidos.  
Derechos de contaminación en un esquema de “tope y negociación”.  
Preparación del estado de flujos de efectivo empleando el método mixto.

6 (2010)     Elaboración de políticas contables.  
Apartamientos a las normas contables por “impracticabilidad”.  
Administración de cuentas por cobrar (“servicing”).  
Compensaciones al personal durante períodos de inactividad.  
Tratamiento de los elementos de infraestructura para la prestación de servicios públicos bajo ciertos acuerdos de concesión.  
Ventas en el marco de un programa de fidelización de clientes.  
La “opción del valor razonable” en la medición periódica de los activos y pasivos financieros.  
Impacto, en la aplicación del método del impuesto diferido, de la existencia de tasas impositivas diferenciales sobre las ganancias distribuidas o sobre las retenidas.  
Resistencias a la aplicación de los métodos de impuestos diferidos.  
Medida contable a asignar a la participación no controladora en una entidad adquirida.  
Aplicación del método de la adquisición a una combinación de negocios cuando el inversor ya cuenta con títulos de patrimonio de la participada.  
Ampliación o reducción de la participación en una entidad ya controlada.  
Método “del traslado” para la contabilización de fusiones entre entidades sin fines de lucro.  
Fideicomisos.

7 (2014)     Efectos del empleo de una moneda de registro igual a la de presentación pero distinta a la de medición.  
Aplicación de los criterios generales para el tratamiento de las incertidumbres al caso en que debe determinarse si un instrumento financiero emitido es de deuda o de patrimonio.  
Clasificación de un instrumento financiero emitido que otorga opciones al emisor o al propietario.

*Edición*    *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

Anticipos a proveedores por la compra de insumos que integrarán el costo de un intangible no susceptible de reconocimiento contable como activo.

Distribución del precio de un contrato con un cliente entre las obligaciones incluidas en el mismo.

Abandono de los derechos conferidos por “tarjetas de regalo” o instrumentos financieros similares.

Normas propuestas por la IASB y la FASB en 2011 para el tratamiento contable de los ingresos derivados de contratos con los clientes.

Obligación de otorgar un crédito.

Enfoque aplicado en las propuestas para el tratamiento contable de los arrendamientos emitidas por el IASB y la FASB en 2013.

Contabilización de los comodatos.

Doctrina sobre la “contabilidad de coberturas” que subyace en las disposiciones incorporadas a las NIIF en 2013.

Participaciones de entidades de inversión en otros entes.

Problemas que se plantean cuando el costo de adquisición de una controlada se imputa de una manera para aplicar el método de la adquisición y de otra para asignar medidas contables a los activos y pasivos incorporados con vistas a su posterior consolidación (como en el caso NIIF 3 versus NIC 28).

Ajustes de consolidación por reclasificaciones entre el resultado reconocido como tal y el “otro resultado integral”.

Aplicación, en la Argentina, de la interpretación 12 del CINIIF.

Diferencias entre las NIIF, las normas contables de la FACPCE y los US GAAP referidos a los activos “no corrientes” y grupos en disposición mantenidos para la venta o para su entrega a los propietarios en carácter de distribución.

Fraudes cometidos en ejercicios anteriores y reconocidos en el corriente, incluyendo los implicados por la exteriorización de activos en moneda extranjera permitida por la ley argentina 26.860.

Información complementaria sobre reservas de minerales.

Distinción entre “estados comparativos” y “estados con cifras correspondientes”.

Reclasificaciones desde el “otro resultado integral” (o desde otros componentes del patrimonio neto) al resultado reconocido como tal.

Utilidad del estado de flujos de efectivo.

También se consideraron los cambios habidos en las normas contables a lo largo del tiempo.

## Contabilidad con inflación

### Temario general

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>			
	<i>1 (1980)</i>	<i>2 (1983)</i>	<i>3 (1985)</i>	<i>4 (2002)</i>
Problemas contables que ocasiona la inflación	✓	✓	✓	✓
El método de ajuste integral	✓	✓	✓	✓
Ajustes no integrales	✓	✓	✓	✓
Ajustes simplificados	✓	✓	✓	✓
Caso de integración de conocimientos	✓	✓	✓	✓
Normas relacionadas con las cuestiones tratadas				
• Internacionales				✓
• Argentinas	✓	✓	✓	✓
• Estadounidenses				✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓

### Cambios específicos

En la edición de 2002, el estudio de los ajustes no integrales y de los simplificados se efectúa a nivel general, ya que los métodos específicos que habían sido propuestos hasta entonces no lograron mayor aceptación.

También se consideraron los cambios habidos en las normas contables a lo largo del tiempo.

## Contabilidad versus impuestos

La primera edición de este libro se publicó en abril de 2012. Trata las siguientes cuestiones:

- Enfoques para la armonización de las normas contables e impositivas en materia de reconocimiento y medición de activos, pasivos, patrimonios y resultados, incluyendo las cuestiones relacionadas con la consideración de los efectos de la inflación.
- Principales diferencias entre los contenidos de las reglas referidas a las cuestiones indicadas, contenidas en:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la "NIIF para las PYMES" (NPLP) y las normas contables elaboradas por la FACPCE para su aplicación por quienes no deban aplicar las NIIF ni opten por aplicar las NIIF o la NPLP.
- Las leyes argentinas que han establecido impuestos sobre las ganancias, la denominada "ganancia mínima presunta" y los bienes personales, así como la contribución al Fondo para Educación y Promoción Cooperativa.
- Aptitud de las reglas impositivas argentinas para medir capacidades contributivas.

### **Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables**

La primera edición de este libro se presentó en 2009. Trata las siguientes cuestiones:

- Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables
- Clases de cuentas
- Preparación de un plan de cuentas
- Preparación de un manual de procedimientos contables
- Hechos que obligan a crear cuentas
- Identificación y utilización de atributos
- Codificación de cuentas, grupos y atributos
- Problemas que ocasiona la preparación del estado de flujos de efectivo
- Consideración de normas legales y modelos

También contiene el siguiente material ilustrativo:

- Menús de cuentas
- Ejemplo de manual de procedimientos contables
- La obra incluye preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas.

## Tratado de auditoría

### Temario general

Cuestiones	Ediciones				
	1 (1976)	2 (1980)	(Ver la nota 9)	3 (2004)	4 (2009)
Cuestiones generales y de aplicación vinculadas con:					
• La auditoría de estados financieros	✓	✓		✓	✓
• Revisiones, aplicaciones de procedimientos convenidos y compilaciones				✓	✓
• Certificaciones					✓
• La profesión de auditor	✓	✓		✓	✓
Normas relacionadas con las cuestiones tratadas					
• Internacionales				✓	✓
• Argentinas	✓	✓		✓	✓
• Estadounidenses				✓	✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓		✓	✓

### Cambios específicos

*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

3 (2004)    Impacto de las leyes de combate al lavado de dinero

---

<sup>(9)</sup> Entre 1989 y 2001, el *Tratado de auditoría* fue reemplazado por dos libros: *Cuestiones fundamentales de auditoría* y *Auditoría aplicada*.



*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente*

- 4 (2009) Examen del sistema de control interno que afecta la preparación de información financiera, practicado junto con la auditoría de estados financieros, para emitir una opinión sobre él
  - Efectos, sobre el informe del auditor, del carácter asignado a la información de períodos anteriores presentada con fines comparativos dentro de los estados financieros auditados
  - Comunicaciones a las personas que están a cargo del gobierno de la entidad cuyos estados financieros se auditan
  - Examen de información por segmentos
  - Efectos de la presentación de los estados financieros en *documentos de instancia* XBRL, posterior a su emisión en papel o en reemplazo de ésta
  - Presentación del informe del auditor en *documentos de instancia* XBRL

También se consideraron los cambios habidos en las normas de auditoría a lo largo del tiempo. En particular, en la edición de 2009 se consideraron las *Normas Internacionales de Auditoría* surgidas del *proyecto claridad* completado por la IFAC en ese año.

### **Análisis de estados contables**

#### Temario general

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>			
	<i>1</i> <i>(1983)</i>	<i>2</i> <i>(1996)</i>	<i>3</i> <i>(2002)</i>	<i>4</i> <i>(2011)</i>
Cuestiones generales	✓	✓	✓	✓
Análisis de la estructura patrimonial, del capital corriente, de los resultados y de los flujos de efectivo.	✓	✓	✓	✓
Preparación de informes	✓	✓	✓	✓
Análisis de estados contables e inversión bursátil		✓	✓	✓
Normas de la Comisión Nacional de Valores y de la Inspección General de Justicia sobre presentación de indicadores por parte de los emisores de estados financieros.				✓








<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>			
	<i>1</i> <i>(1983)</i>	<i>2</i> <i>(1996)</i>	<i>3</i> <i>(2002)</i>	<i>4</i> <i>(2011)</i>
Indicadores publicados regularmente por la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, el Banco Central de la República Argentina y la Superintendencia de Seguros de la Nación.				✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓

**Cambios específicos**

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente</i>
2 (1996)	El puntaje Z de Altman
3 (2002)	Inclusión de indicadores en los estados contables Índices referidos a la antigüedad y la vida útil de los bienes de uso La EBIT y la EBITDA Clases de resultados a considerar para el estudio de la rentabilidad

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis se agregó o se profundizó sustancialmente</i>
4 (2011)	<p>Análisis general de los problemas que comúnmente afectan al análisis de estados financieros y sugerencias para encararlos.</p> <p>Tratamiento de las participaciones no controladoras en los patrimonios y en los resultados de entidades controladas.</p> <p>Atributos empleados en la medición contable de activos y pasivos.</p> <p>Análisis vertical del pasivo corriente.</p> <p>Cuestiones que merecen consideraciones especiales cuando se analizan los resultados.</p> <p>Efectos de las revaluaciones de elementos de propiedad, planta y equipo (bienes de uso).</p> <p>Consideración de la calidad del resultado del período.</p> <p>Limitaciones del valor predictivo del estado de flujos de efectivo.</p> <p>Elementos básicos de los informes de análisis de estados financieros.</p> <p>El documento de práctica del IASB sobre comentarios de la gerencia, emitido en 2010.</p> <p>Normas de la Comisión Nacional de Valores y de la Inspección General de Justicia sobre presentación de indicadores por parte de los emisores de estados financieros.</p> <p>Indicadores publicados regularmente por la Bolsa de Comercio de Buenos Aires, el Banco Central de la República Argentina y la Superintendencia de Seguros de la Nación.</p>

### **Diccionario de contabilidad y auditoría**

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>	
	1 (1994)	2 (2008)
Entradas en idioma español		
• Definiciones		
• Equivalencias entre voces utilizadas en la Argentina, España y México		
• Identificación de voces empleadas en normas internacionales		
• Sinónimos		

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>	
	<i>1</i> <i>(1994)</i>	<i>2</i> <i>(2008)</i>
• Equivalentes en idioma inglés		✓
• Comentarios		✓
Tabla de traducciones del inglés al español		✓
Lista de acrónimos		✓
El número de entradas en idioma español pasó de 2.200 a 4.900.		
En la edición de 2008, la tabla con traducciones del inglés al español incluye unas 3.400 entradas y el número de acrónimos presentados es cercano a 500.		