

INDICE GENERAL

| | |
|---|------|
| Prefacio..... | VII |
| Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo..... | XIII |
| Abreviaturas y acrónimos utilizados..... | XV |
| Indice temático..... | LXV |

PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 1

CONTABILIDAD, INFORMES CONTABLES Y CUESTIONES RELACIONADAS

| | |
|--|----|
| 1,1. Introducción | 3 |
| 1,2. La contabilidad | 3 |
| a) Funciones..... | 3 |
| b) Integración con el control interno..... | 7 |
| c) Una caracterización ampliada | 9 |
| d) ¿Ciencia, arte, técnica, tecnología? | 10 |
| e) Definición | 12 |
| f) Diferencia entre “contabilidad” y “teneduría de libros” | 13 |
| g) Notas históricas | 13 |
| 1,3. Relaciones de la contabilidad con otras disciplinas | 15 |
| a) Con la administración..... | 15 |
| b) Con la economía..... | 16 |
| d) Con el derecho | 17 |
| e) Otras relaciones | 19 |
| 1,4. Informes contables..... | 21 |

| | Pág. |
|---|------|
| a) Concepto y tipos..... | 21 |
| b) Materia | 22 |
| 1) Consideraciones generales..... | 22 |
| 2) Información sobre grupos económicos | 23 |
| 3) Información sobre actividades y segmentos | 25 |
| 4) Patrimonios de personas físicas | 26 |
| c) Los usuarios y sus necesidades | 26 |
| d) Contenido mínimo..... | 29 |
| 1) Estados financieros..... | 29 |
| 2) Informes contables internos | 31 |
| e) Unidad de medida..... | 32 |
| f) Cualidades de su contenido | 33 |
| g) Limitaciones | 33 |
| h) Soporte físico | 35 |
| i) Utilización del lenguaje XBRL..... | 35 |
| j) Aspectos éticos | 36 |
| k) Periodicidad y plazo de divulgación..... | 38 |
| 1) Informes de uso interno | 38 |
| 2) Estados financieros..... | 38 |
| i) Efectos microeconómicos | 40 |
| 1,5. ¿Una contabilidad o varias? | 40 |
| 1,6. Normas contables..... | 43 |
| a) Concepto..... | 43 |
| b) Clasificación basada en las cuestiones reguladas | 43 |
| c) Clasificación basada en su obligatoriedad..... | 44 |
| d) Normas contables y teneduría de libros..... | 46 |
| e) Emisión y modificación | 46 |
| f) Consecuencias económicas | 47 |
| g) Normas contables a las que prestaremos una atención especial..... | 47 |
| 1,7. Marcos conceptuales de las normas contables..... | 48 |
| a) Función | 48 |
| b) Contenido | 49 |
| c) Marcos conceptuales a los que prestaremos una atención especial..... | 51 |

| | Pág. |
|---|------|
| 1) El marco conceptual de las NIIF | 51 |
| 2) El marco conceptual de la “NIIF para las PYMES” | 54 |
| 3) El marco conceptual de los US GAAP | 54 |
| 4) El marco conceptual de las NC desarrolladas por la FACPCE | 55 |
| d) Marcos conceptuales referidos al sector público | 58 |
| e) Discrepancias entre marcos conceptuales y normas conta- bles..... | 59 |
| 1,8. Políticas contables | 59 |
| 1,9. Contabilidad, criterio profesional y creatividad | 60 |
| 1,10. ¿El final de la contabilidad?..... | 61 |
| 1,11. Resumen..... | 62 |
| 1,12. Preguntas y ejercicios | 67 |
| 1,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 68 |

CAPÍTULO 2

CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

| | |
|--|----|
| 2,1. Introducción | 71 |
| 2,2. Clasificaciones y relaciones | 73 |
| 2,3. Cualidades fundamentales | 73 |
| a) Pertinencia..... | 73 |
| 1) Concepto | 73 |
| 2) Cualidades secundarias ligadas a la pertinencia..... | 75 |
| b) Representatividad | 75 |
| 1) Concepto | 75 |
| 2) Cualidades secundarias ligadas a la representatividad ... | 76 |
| Integridad | 76 |
| Esencialidad (prevalencia de la sustancia sobre la for- ma) | 77 |
| Ausencia de sesgos (neutralidad en la preparación)..... | 78 |
| Ausencia de errores importantes..... | 80 |
| Verificabilidad | 80 |
| c) Relación entre pertinencia y representividad | 81 |
| 2,4. Cualidades mejoradoras de la utilidad de la información | 82 |
| a) Comparabilidad..... | 82 |

| | Pág. |
|---|------|
| b) Comprensibilidad..... | 84 |
| c) Sistemática | 85 |
| d) Oportunidad | 85 |
| 2,5. Cuestiones relacionadas | 87 |
| a) La fiabilidad de la información | 87 |
| b) Prudencia y conservadurismo..... | 87 |
| c) La significación (importancia relativa)..... | 88 |
| d) Cambios de políticas contables | 91 |
| e) Costos y beneficios..... | 92 |
| 2,6. Algunas enumeraciones..... | 94 |
| a) Marcos conceptuales de las NIIF y los US GAAP (2010)..... | 94 |
| b) La “NIIF para las PyMES” | 94 |
| c) Marco conceptual de la FACPCE..... | 95 |
| 2,7. Requisitos enunciados en el Código de Comercio Argentino.... | 96 |
| 2,8. Resumen..... | 97 |
| 2,9. Preguntas y ejercicios | 99 |
| 2,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 101 |

CAPÍTULO 3

OBJETOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

| | |
|--|-----|
| 3,1. Introducción | 105 |
| 3,2. Objetos susceptibles de reconocimiento y medición contable. | 105 |
| 3,3. Activos | 107 |
| a) Caracterización..... | 107 |
| b) Clases..... | 110 |
| 3,4. Pasivos (obligaciones) | 111 |
| a) Caracterización..... | 111 |
| b) Clases..... | 114 |
| 3,5. El patrimonio neto..... | 115 |
| a) Perspectivas “de la entidad” y “de los propietarios” | 115 |
| b) Caracterización..... | 118 |
| 1) Consideraciones generales..... | 118 |
| 2) Ideas que no compartimos..... | 119 |
| c) Desagregaciones..... | 120 |

| | Pág. |
|--|------|
| d) El “capital a mantener” | 122 |
| 1) El criterio del “capital financiero” | 122 |
| 2) El (mal denominado) criterio del “capital físico” | 122 |
| 3) El caso de las entidades sin fines de lucro | 124 |
| 4) El criterio prevaleciente..... | 124 |
| 5) Excepciones a la aplicación del criterio prevaleciente ... | 126 |
| 3,6. Transacciones con los propietarios..... | 127 |
| 3,7. Resultado del período | 128 |
| a) Concepto..... | 128 |
| b) Resultado (a secas) versus resultado integral..... | 128 |
| c) Componentes | 130 |
| 1) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas..... | 130 |
| 2) Participaciones no controladoras en los resultados de controladas..... | 133 |
| 3) Impuestos sobre las ganancias | 134 |
| 3,8. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas | 135 |
| a) Operaciones habituales | 135 |
| b) Aportes y retiros de accionistas no controladoresde entidades controladas..... | 136 |
| c) Cambios en la representación formal del patrimonio | 136 |
| 3,9. Relaciones entre los objetos..... | 137 |
| a) Perspectiva de la entidad | 137 |
| b) Perspectiva de los propietarios | 139 |
| 3,10. Recursos financieros | 139 |
| a) Concepto..... | 139 |
| b) Orígenes y aplicaciones | 141 |
| 3,11. Principales diferencias entre nuestras ideas y las que aparecen en algunos marcos conceptuales | 141 |
| a) Marco conceptual de las NIIF | 141 |
| b) Marco conceptual de la FACPCE..... | 145 |
| c) Marco conceptual de los US GAAP | 145 |
| 3,12. Futuros cambios a los marcos conceptuales del IASB y la FASB | 147 |
| 3,13. La “NIIF para las PyMES” | 147 |
| 3,14. Resumen..... | 147 |
| 3,15. Preguntas y ejercicios | 152 |
| 3,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 154 |

CAPÍTULO 4

LA MONEDA DE MEDICIÓN

| | | |
|------|--|-----|
| 4,1. | Introducción | 157 |
| 4,2. | Moneda local versus moneda funcional..... | 159 |
| 4,3. | Transacciones en monedas distintas a la de medición | 161 |
| 4,4. | Participaciones en entidades que utilizan monedas de medición distintas a la que emplea el inversor..... | 163 |
| 4,5. | Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición.... | 164 |
| | a) Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios..... | 164 |
| | b) Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación..... | 166 |
| | c) Cuatro formas de encarar el problema..... | 168 |
| | 1) Aceptación de la “ilusión monetaria” | 168 |
| | 2) Los ajustes parciales (“parches”) | 170 |
| | 3) El método de ajuste integral..... | 171 |
| | 4) Métodos simplificados de ajuste | 173 |
| | d) Casos en que debería aplicarse el ajuste integral | 174 |
| | 1) Enfoque que preferimos..... | 174 |
| | 2) Enfoques basados en la tasa de inflación | 178 |
| | 3) Enfoques basados en la evaluación del contexto..... | 179 |
| 4,6. | La cuestión de la moneda en los marcos conceptuales | 181 |
| 4,7. | Resumen..... | 182 |
| 4,8. | Preguntas y ejercicios | 183 |
| 4,9. | Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 185 |

CAPÍTULO 5

RECONOCIMIENTO Y BAJA CONTABLE

| | | |
|------|--|-----|
| 5,1. | Introducción | 187 |
| 5,2. | Reconocimiento contable..... | 187 |
| | a) Regla general..... | 187 |
| | b) Activos y pasivos..... | 188 |
| | c) Otros objetos..... | 188 |
| | d) Cambios en la representación formal del patrimonio | 190 |
| | e) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable..... | 191 |
| | f) Correcciones de errores | 192 |

| | Pág. |
|---|------|
| 5,3. Consideración de las contingencias..... | 193 |
| a) El enfoque “todo o nada” | 194 |
| b) El enfoque del reconocimiento proporcional..... | 195 |
| c) Los activos y pasivos “contingentes” | 197 |
| 5,4. La idea de reconocer costos de oportunidad | 198 |
| a) Concepto | 199 |
| b) El costo de reposición no es un costo de oportunidad | 199 |
| c) Costos de oportunidad y mediciones contables de activos.. | 200 |
| d) Costos de oportunidad y exposición del resultado | 201 |
| 5,5. La idea de reconocer un “interés propio” | 202 |
| a) Consideraciones generales..... | 202 |
| b) Defensores y atacantes | 203 |
| c) Fundamentos principales de nuestro rechazo | 205 |
| 1) Respeto de las igualdades patrimoniales básicas..... | 205 |
| 2) Aplicación del concepto de “costo” | 206 |
| d) Argumentos de los proponentes..... | 208 |
| 1) Argumentos basados en la teoría económica..... | 208 |
| 2) Argumentos referidos a la calidad de la información so- bre la ganancia | 210 |
| 3) Argumento referido al factor tiempo..... | 213 |
| 4) Otros argumentos | 213 |
| e) La cuestión en los marcos conceptuales | 214 |
| 5,6. Baja contable..... | 214 |
| a) Activos | 214 |
| b) Pasivos..... | 215 |
| c) Otros elementos | 216 |
| 5,7. Resumen..... | 216 |
| 5,8. Preguntas y ejercicios | 218 |
| 5,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 219 |

CAPÍTULO 6

MEDICIÓN CONTABLE

| | |
|--------------------------------|-----|
| 6,1. Introducción | 223 |
| 6,2. Cuestiones generales..... | 223 |
| a) Momentos..... | 223 |

| | Pág. |
|--|------|
| b) Unidad de medida..... | 224 |
| c) Relación entre los criterios de medición y las cualidades que debería reunir la información financiera..... | 225 |
| d) Selección de atributos a emplear como base para la medición contable | 226 |
| 1) Criterio general | 226 |
| 2) Consideración de los destinos esperados de activos y pasivos..... | 226 |
| 3) Consideración del horizonte temporal de la entidad | 227 |
| e) Medidas únicas o rangos | 227 |
| f) Hechos posteriores a la fecha de un informe contable..... | 229 |
| 6,3. Atributos de activos | 230 |
| a) Valores corrientes | 230 |
| 1) Valor razonable (valor justo) | 231 |
| 2) Ajustes al valor razonable por costos de transporte..... | 235 |
| 3) Valor neto de realización | 235 |
| 4) Costo corriente del activo..... | 235 |
| 5) Costo corriente de la capacidad de servicio del activo ... | 236 |
| b) Costo histórico..... | 237 |
| c) Costos históricos modificados | 237 |
| 1) Costo histórico menos depreciación..... | 238 |
| 2) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva | 238 |
| d) Importe nominal por cobrar | 239 |
| e) Valor descontado del importe nominal que se espera percibir, considerando la incobrabilidad y la mora | 239 |
| f) Valor esperado | 240 |
| g) “Valor patrimonial” | 241 |
| h) Valor de uso..... | 242 |
| i) Importe recuperable | 242 |
| 6,4. Atributos de pasivos | 244 |
| a) Valor razonable (valor justo)..... | 244 |
| b) Costo de cancelación | 246 |
| c) Importe original | 246 |
| d) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva. | 246 |
| e) Importe nominal por pagar | 246 |

| | Pág. |
|---|------|
| f) Valor esperado | 246 |
| 6,5. Atributos de otros objetos de reconocimiento contable | 247 |
| 6,6. Mediciones de costos | 247 |
| a) Consideraciones generales | 247 |
| b) Bienes, servicios y derechos de uso adquiridos por compra o trueque | 249 |
| 1) Compras | 249 |
| 2) Trueques | 252 |
| 3) Otras transacciones no monetarias | 253 |
| c) Actividades | 254 |
| 1) Insumos a considerar | 254 |
| 2) Costeo de los insumos | 255 |
| d) Bienes y servicios producidos | 255 |
| e) Inclusión de costos financieros e intereses propios | 256 |
| 1) Cuestiones en discusión | 256 |
| 2) Medición del interés propio | 257 |
| 3) Cargo total a resultados o activación parcial | 260 |
| 4) Condiciones para que un activo califique para la activa- ción | 264 |
| 5) Costos de financiación específica y general | 265 |
| 6) Ingresos financieros relacionados | 266 |
| 7) Limitación de la activación en función del importe recu- perable del activo producido | 266 |
| f) Subvenciones gubernamentales | 267 |
| g) Asignaciones de los costos históricos de los bienes fungi- bles | 269 |
| 6,7. Imputación de costos | 270 |
| 6,8. Cambios de situación de activos o pasivos | 271 |
| 6,9. Medición de la ganancia | 272 |
| 6,10. Bases contables | 273 |
| 6,11. La base contable de acumulación (devengo) | 274 |
| a) Criterio general de reconocimiento de resultados | 275 |
| b) Los “hechos generadores” | 275 |
| c) “Devengamiento” versus “realización” | 276 |
| 6,12. Correcciones de errores | 278 |
| 6,13. Correcciones de estimaciones | 278 |

| | Pág. |
|--|------|
| 6,14. Cambios de políticas contables..... | 278 |
| 6,15. Períodos intermedios | 279 |
| 6,16. Aplicación del concepto de significación | 280 |
| 6,17. Resumen..... | 282 |
| 6,18. Preguntas y ejercicios | 291 |
| 6,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 293 |

CAPÍTULO 7

MODELOS CONTABLES

| | |
|--|-----|
| 7,1. Introducción | 299 |
| 7,2. Variables relevantes..... | 300 |
| a) Variables principales..... | 300 |
| b) Variables secundarias | 304 |
| 7,3. Selección de un modelo | 304 |
| 7,4. Cambios de modelos | 305 |
| 7,5. Tratamiento de la cuestión en algunos marcos conceptuales ... | 305 |
| a) Marco conceptual de las NIIF | 306 |
| b) Marco conceptual de la FACPCE..... | 306 |
| c) Marco conceptual de los US GAAP | 307 |
| 7,6. Preguntas y ejercicios | 307 |
| 7,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 308 |

SEGUNDA PARTE

INFORMES CONTABLES

CAPÍTULO 8

ESTADOS FINANCIEROS

| | |
|---------------------------------|-----|
| 8,1. Introducción | 313 |
| 8,2. Cuestiones generales..... | 313 |
| a) Entidad informante..... | 313 |
| b) Moneda de presentación | 314 |
| c) Unicidad..... | 315 |
| d) Cualidades | 315 |

| | Pág. |
|---|------|
| e) Contenido | 315 |
| 1) Estados de cierre de ejercicio | 315 |
| 2) Estados intermedios | 317 |
| 3) Información general | 319 |
| 4) Información comparativa | 319 |
| 5) La idea de incluir presupuestos | 322 |
| 6) Información pro forma..... | 327 |
| 7) Información no financiera | 329 |
| 8) Datos y mensajes | 331 |
| f) Responsabilidad por su contenido | 332 |
| 1) Consideraciones generales..... | 332 |
| 2) Normas penales argentinas sobre estados financieros falsos | 333 |
| g) Elementos acompañantes | 334 |
| h) Soporte físico | 334 |
| 8,3. El estado de situación patrimonial | 335 |
| a) Propósito | 335 |
| b) Clasificaciones de activos y pasivos..... | 335 |
| c) Desagregaciones del patrimonio | 337 |
| d) Estructura..... | 338 |
| 8,4. El estado de resultados y el del resultado integral | 338 |
| a) ¿Un estado o dos? | 339 |
| b) Propósito | 340 |
| c) Presentación de las participaciones no controladoras en los resultados de controladas..... | 342 |
| d) Estructura..... | 342 |
| e) Resultados que deberían exponerse por separado..... | 345 |
| 1) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación | 345 |
| 2) Resultados causados por hechos no repetitivos (“partidas extraordinarias”)..... | 346 |
| 3) Resultados de negocios incorporados durante el período..... | 349 |
| 8,5. El estado de cambios en el patrimonio neto | 349 |
| 8,6. El estado de flujos de efectivo..... | 350 |
| 8,7. La información complementaria | 352 |

| | Pág. |
|--|------|
| 8,8. Presentación combinada de estados básicos | 354 |
| 8,9. Estados financieros de publicidad obligatoria..... | 354 |
| 8,10. Estados financieros auditados..... | 355 |
| 8,11. Registro de los estados financieros en libros..... | 355 |
| 8,12. Ejemplos reales | 356 |
| 8,13. Estados presupuestados..... | 356 |
| a) Concepto..... | 356 |
| b) Bases para su preparación..... | 356 |
| c) Publicación | 357 |
| d) Experiencia de la CNV argentina | 358 |
| 8,14. Información adicional a los estados financieros | 359 |
| 8,15. Resumen..... | 360 |
| 8,16. Preguntas y ejercicios | 365 |
| 8,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 368 |

CAPÍTULO 9

INFORMES CONTABLES INTERNOS

| | |
|---|-----|
| 9,1. Introducción | 371 |
| 9,2. Cuestiones generales..... | 372 |
| a) Entidad informante..... | 372 |
| b) Moneda de presentación | 373 |
| c) Medidas no monetarias | 374 |
| d) Unicidad..... | 374 |
| e) Requisitos generales..... | 375 |
| f) Soporte físico | 375 |
| g) Materia y destinatarios | 376 |
| h) Periodicidad..... | 377 |
| i) Presentación de los datos y mensajes..... | 378 |
| j) Reglas a aplicar | 378 |
| k) Responsabilidad por su preparación..... | 379 |
| 9,3. Informes para directores y administradores | 380 |
| a) Informes básicos | 380 |
| b) Informes complementarios..... | 381 |
| c) Fechas, períodos e información comparativa..... | 382 |
| d) Información sobre variaciones | 383 |

| | Pág. |
|---|------|
| e) Porcentajes y otros indicadores | 384 |
| f) Comparaciones con presupuestos..... | 385 |
| g) Gráficos | 385 |
| h) Información pro forma | 386 |
| i) Resumen de datos destacables (“highlights”)..... | 386 |
| 9,4. Informes prospectivos..... | 388 |
| 9,5. Resumen..... | 389 |
| 9,6. Preguntas y ejercicios | 392 |
| 9,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 393 |

TERCERA PARTE

NORMAS CONTABLES

CAPÍTULO 10

EMISIÓN Y MODIFICACIÓN DE NORMAS CONTABLES

| | |
|---|-----|
| 10,1. Introducción | 399 |
| 10,2. Cuestiones básicas a considerar..... | 399 |
| a) Intereses prioritarios..... | 399 |
| b) La calidad como objetivo..... | 400 |
| c) La armonización como objetivo | 401 |
| d) La cualidad de comparabilidad..... | 402 |
| e) Costos de aplicación de las normas..... | 403 |
| 10,3. Emisores | 403 |
| a) Sector de pertenencia | 403 |
| b) Independencia..... | 406 |
| c) Régimen financiero | 406 |
| d) Recursos humanos y órganos de asesoramiento..... | 407 |
| 10,4. Procedimientos..... | 409 |
| a) Pasos necesarios..... | 409 |
| b) Transparencia | 410 |
| 10,5. Presiones que a veces reciben los emisores..... | 411 |
| 10,6. Contenido de un juego de normas..... | 414 |
| a) Consideración de las cualidades de la información financiera | 414 |

| | Pág. |
|--|------|
| b) Objetivos, principios y reglas detalladas | 414 |
| c) Niveles de componentes y cuestiones no previstas | 417 |
| d) Pronunciamientos técnicos individuales | 418 |
| e) Codificación..... | 418 |
| f) Normas generales y particulares de medición..... | 420 |
| g) Información complementaria referida a objetos particula- res de medición | 420 |
| h) Coherencia..... | 421 |
| i) Redacción y glosario | 422 |
| 10,7. Contenido de un pronunciamiento técnico..... | 423 |
| a) Propósito | 423 |
| b) Alcance | 424 |
| c) Normas..... | 424 |
| d) Vigencia..... | 424 |
| e) Excepciones a la aplicación retroactiva..... | 425 |
| f) Definiciones de términos | 425 |
| g) Material acompañante..... | 425 |
| 10,8. Publicación..... | 426 |
| 10,9. Revisión continua | 426 |
| 10,10. Normas contables diferenciadas | 426 |
| a) Consideraciones generales | 426 |
| b) Diferenciación de emisores de estados financieros | 428 |
| 1) Con cotización pública de sus títulos valores o sin ella... | 428 |
| 2) Con obligación pública de rendir cuenta o sin ella..... | 429 |
| 3) De mayor o de menor tamaño | 429 |
| 4) Del sector estatal o del sector privado | 430 |
| c) Diferenciación de necesidades de los usuarios | 430 |
| d) Diferenciación de operaciones | 432 |
| e) Costos de preparación de la información | 433 |
| 1) Normas de reconocimiento y medición contable..... | 433 |
| 2) Normas de exposición | 434 |
| f) Dispensas transitorias..... | 434 |
| g) Razones de conveniencia | 435 |
| h) Conclusiones | 435 |
| 10,11. Resumen..... | 437 |

| | Pág. |
|---|------|
| 10,12. Preguntas y ejercicios | 442 |
| 10,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 443 |

CAPÍTULO 11

ARMONIZACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES

| | |
|---|-----|
| 11,1. Introducción | 447 |
| 11,2. Armonización en el ámbito internacional..... | 447 |
| a) Consideraciones generales..... | 447 |
| b) Enfoques para el encaramiento de la cuestión..... | 448 |
| 1) Conciliación de medidas contables muy importantes | 449 |
| 2) Presentación de un segundo juego de datos contables basado en las NIIF..... | 450 |
| 3) Adopción completa y automática de las NIIF | 450 |
| 4) Adopción de las NIIF previo “endoso” de cada compo- nente individual | 451 |
| 5) Aceptación de las NIIF..... | 453 |
| 6) Adaptación de las NIIF | 453 |
| 7) Convergencia unilateral con las NIIF | 454 |
| 8) Convergencia bilateral con las NIIF | 454 |
| c) Aplicación de los enfoques a emisores seleccionados | 455 |
| d) Apoyos a la armonización basada en las NIIF | 455 |
| 11,3. Armonización en grupos de países | 456 |
| a) Justificación | 456 |
| b) El caso de la Unión Europea..... | 456 |
| 1) Situación anterior al dictado del reglamento (CE) 1606/2002 | 456 |
| 2) Normas del reglamento (CE) 1606/2002 | 457 |
| 3) Organismos técnicos intervinientes..... | 459 |
| 4) Resultados del proceso de “endoso” | 461 |
| c) Otras experiencias..... | 461 |
| 1) Países de América | 461 |
| 2) Países del Mercosur | 461 |
| 3) Países del G4+1 | 462 |
| 11,4. Armonización dentro de un país..... | 464 |
| 11,5. Resumen..... | 465 |

| | Pág. |
|--|------|
| 11,6. Preguntas y ejercicios | 466 |
| 11,7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 467 |

CAPÍTULO 12

LAS “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA” (NIIF)

| | |
|--|-----|
| 12,1. Introducción | 469 |
| 12,2. Componentes de las NIIF | 470 |
| 12,3. Participantes en la emisión de las NIIF..... | 471 |
| a) El IASC y el SIC | 471 |
| b) La IFRS Foundation (antes IASCF)..... | 474 |
| 1) Génesis..... | 474 |
| 2) Cambio de denominación..... | 475 |
| 3) Objetivos..... | 475 |
| 4) Gobierno..... | 476 |
| 5) Supervisión..... | 478 |
| 6) Financiamiento | 479 |
| c) El IASB | 479 |
| d) El IFRS Interpretations Committee (antes IFRIC) | 481 |
| e) El IFRS Advisory Council (antes SAC) | 482 |
| 12,4. Procedimientos de emisión de las NIIF | 483 |
| a) Aspectos generales | 483 |
| b) Pronunciamientos distintos a las interpretaciones..... | 484 |
| 1) Procedimientos obligatorios..... | 484 |
| 2) Procedimientos omisibles..... | 485 |
| c) Interpretaciones | 486 |
| 12,5. Otras cuestiones referidas a las NIIF como producto..... | 486 |
| a) Contenido típico de una NIIF | 486 |
| b) Contenido típico de una interpretación..... | 488 |
| c) Material acompañante..... | 488 |
| d) Claridad..... | 489 |
| e) Idiomas y traducciones..... | 489 |
| f) Traducciones al español | 492 |
| 1) La traducción “oficial” y la “europea” | 492 |
| 2) La traducción chilena | 497 |

| | Pág. |
|--|------|
| g) Derechos de autor | 499 |
| 12,6. Primera aplicación..... | 499 |
| 12,7. Calidad..... | 501 |
| a) Situación actual | 501 |
| b) Perspectivas | 504 |
| 12,8. Apoyos | 504 |
| a) La International Federation of Accountants (IFAC) | 505 |
| b) La International Organization of Securities Commissions (IOSCO) | 506 |
| c) El grupo de los 20 y La Financial Stability Board (FSB) | 508 |
| d) El Banco Mundial | 508 |
| 12,9. Aceptación..... | 509 |
| 12,10. Resumen..... | 510 |
| 12,11. Preguntas y ejercicios | 515 |
| 12,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 516 |

CAPÍTULO 13

LA “NIIF PARA LAS PYMES”

| | |
|--|-----|
| 13,1. Introducción | 519 |
| 13,2. Antecedentes generales y emisión | 520 |
| 13,3. Su emisión frente a la Constitución de la IASCF | 521 |
| 13,4. Inexistencia de un marco conceptual de referencia..... | 522 |
| 13,5. Componentes..... | 523 |
| 13,6. Alcance pretendido | 523 |
| 13,7. Aplicación local..... | 524 |
| 13,8. Material acompañante | 525 |
| 13,9. El grupo de implementación para PYMES | 525 |
| 13,10. Otras cuestiones referidas a la “NIIF para las PYMES” como producto | 526 |
| a) Autosuficiencia | 526 |
| b) Ausencia de interpretaciones | 526 |
| c) Claridad..... | 527 |
| d) Modificaciones | 527 |
| e) Idiomas y traducciones..... | 527 |
| f) Derechos de autor | 527 |

| | Pág. |
|---|------|
| 13,11. Aplicación inicial | 527 |
| 13,12. Calidad..... | 527 |
| 13,13. Aceptación..... | 528 |
| 13,14. Resumen..... | 528 |
| 13,15. Preguntas y ejercicios | 529 |
| 13,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 530 |

CAPÍTULO 14

LAS NORMAS CONTABLES EN LA ARGENTINA

| | |
|--|-----|
| 14,1. Introducción | 531 |
| 14,2. Emisores de normas contables..... | 531 |
| a) Normas legales | 531 |
| b) Normas profesionales | 533 |
| 14,3. Propuestas de la FACPCE | 537 |
| a) La FACPCE | 537 |
| b) Órganos de la FACPCE que intervienen en la emisión de sus propuestas de normas contables | 538 |
| 1) La Junta de Gobierno | 538 |
| 2) El CECyT | 538 |
| 3) La CENCyA..... | 539 |
| 4) La Comisión Técnica de Emergencia | 540 |
| 5) La Comisión Asesora Técnica | 541 |
| c) Tipos de pronunciamientos técnicos y procedimientos vi- gentes para su emisión | 541 |
| 1) Resoluciones técnicas..... | 543 |
| Temario | 543 |
| Contenido habitual..... | 543 |
| Procedimiento normal de emisión..... | 544 |
| Incumplimientos del procedimiento establecido..... | 548 |
| 2) Resoluciones coyunturales o de emergencia de contabi- lidad y auditoría | 549 |
| 3) Interpretaciones obligatorias..... | 549 |
| 4) Circulares de adopción de las NIIF..... | 551 |
| 5) Recomendaciones técnicas del sector público..... | 552 |
| d) Nuevo esquema de emisión de pronunciamientos técnicos | 552 |

| | Pág. |
|---|------|
| 1) Información general | 552 |
| 2) El nuevo CENCyA y sus dos comités | 553 |
| 3) El Comité de Nominaciones | 555 |
| 4) Los “organismos participantes” | 555 |
| 5) Proceso de emisión de los pronunciamientos técnicos .. | 556 |
| 6) Cuestiones vinculadas con la transparencia | 558 |
| 7) Consideraciones finales..... | 559 |
| e) Empleo de las NIIF y de la “NIIF para las PYMES” | 559 |
| 1) Normas emitidas en 2009 y 2010 | 559 |
| 2) Medida complementaria pendiente..... | 562 |
| 3) Proyectos..... | 562 |
| f) Normas diferenciadas por tipo de entidad | 563 |
| 1) Panorama..... | 563 |
| 2) Normas de la RT 17 | 564 |
| 3) Normas supuestamente transitorias..... | 565 |
| 4) Naturaleza de las dispensas | 568 |
| 5) Normas de la RT 26 | 568 |
| 6) Resumen y comentario de la situación posterior a la emisión de la RT 26 | 568 |
| 7) El plan del CECyT de 2004..... | 571 |
| 8) El proyecto de “norma contable nacional” | 572 |
| 9) Resumen y comentario de una hipotética situación futu- ra..... | 574 |
| f) Marco conceptual de referencia..... | 576 |
| g) El papel de los memorandos de la Secretaría Técnica de la FACPCE | 576 |
| h) Costos de desarrollo de las normas | 577 |
| i) Calidad | 578 |
| 14,4. Normas profesionales | 579 |
| 14,5. Normas legales..... | 583 |
| a) Estados financieros del sector privado..... | 583 |
| b) Estados financieros del sector estatal..... | 586 |
| 14,6. Conflictos y armonizaciones | 588 |
| a) Conflictos entre normas legales..... | 589 |
| b) Conflictos entre normas legales y profesionales | 589 |
| c) Conflictos entre normas profesionales locales..... | 591 |

| | Pág. |
|--|------|
| d) Armonización con las NIIF | 591 |
| 14,7. Conclusiones del ROSC de 2007 | 591 |
| 14,8. Notas históricas sobre la sanción de las normas contables profesionales..... | 593 |
| a) Hasta 1969..... | 593 |
| b) 1969-1973 | 595 |
| c) 1973-1984..... | 596 |
| d) 1984-2000..... | 598 |
| e) 2000-2005..... | 598 |
| 14,9. Consideraciones finales | 603 |
| a) Resumen de problemas | 603 |
| b) Propuestas para el mediano plazo..... | 605 |
| c) Propuestas para una transición | 606 |
| d) Propuestas para lo inmediato | 607 |
| 14,10. Resumen..... | 608 |
| 14,11. Preguntas y ejercicios | 612 |
| 14,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 613 |

CAPÍTULO 15

Los “US GAAP”

| | |
|---|-----|
| 15,1. Introducción | 617 |
| 15,2. Juegos de normas contables | 618 |
| 15,3. Participantes en el dictado de normas contables | 619 |
| a) La Securities and Exchange Commission (SEC) | 619 |
| b) La Financial Accounting Foundation (FAF) | 623 |
| c) La Financial Accounting Standards Board (FASB)..... | 624 |
| 1) Misión | 625 |
| 2) Integración | 625 |
| 3) Principios que guían su acción..... | 626 |
| 4) Plantel técnico..... | 628 |
| 5) Pronunciamientos | 629 |
| 6) El Emerging Issues Task Force (EITF) | 629 |
| 7) Grupos asesores | 629 |
| 8) Financiación..... | 630 |

| | Pág. |
|---|------|
| d) El Financial Accounting Standards Advisory Council (FASAC) | 630 |
| e) La Governmental Accounting Standards Board (GASB) | 631 |
| f) El Governmental Accounting Standards Advisory Council (GASAC)..... | 632 |
| g) La Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB) .. | 632 |
| 15,4. Normas para entidades no gubernamentales | 633 |
| a) Breve historia | 633 |
| b) Estructuración | 634 |
| c) Normas diferenciadas | 637 |
| 1) Entidades con cotización | 637 |
| 2) Otras “entidades públicas” | 638 |
| d) La codificación | 639 |
| 1) Información general | 639 |
| 2) Acceso | 640 |
| 3) Estructura y contenido | 640 |
| Tópicos | 641 |
| Subtópicos | 642 |
| Secciones | 643 |
| Subsecciones y agrupamientos de párrafos | 644 |
| Párrafos | 645 |
| El glosario maestro | 645 |
| 4) Cuestiones de redacción y presentación | 645 |
| 5) “Contenidos pendientes” | 645 |
| e) Emisión de las normas..... | 646 |
| 1) Procedimientos de la FASB | 646 |
| 2) Procedimientos de la EITF | 647 |
| 3) Procedimientos de la SEC | 647 |
| 4) Cabildeos y presiones | 648 |
| f) Estilo..... | 649 |
| g) Calidad | 651 |
| h) Normas profesionales versus normas legales | 653 |
| i) Plan de convergencia con las NIIF..... | 654 |
| 15,5. Normas para entidades gubernamentales no federales..... | 654 |
| 15,6. Normas para entidades gubernamentales federales | 656 |

| | Pág. |
|---|------|
| 15,7. Consideraciones finales | 657 |
| 15,8. Resumen..... | 658 |
| 15,9. Preguntas y ejercicios | 661 |
| 15,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 661 |

CAPÍTULO 16

LA CONVERGENCIA ENTRE LAS NIIF Y LOS US GAAP Y LA APLICACIÓN DE LAS PRIMERAS EN LOS ESTADOS UNIDOS

| | |
|--|-----|
| 16,1. Introducción | 665 |
| 16,2. Cuestiones de terminología..... | 666 |
| 16,3. El proyecto de convergencia IASB-FASB..... | 667 |
| a) El acuerdo de Norwalk (2002) | 667 |
| b) El plan de 2006..... | 668 |
| c) La situación en 2008..... | 669 |
| d) Impulso a la convergencia por parte del G20 (2008-2010).... | 670 |
| e) El informe del FCAG (2009) | 672 |
| f) La FEE contra la continuidad del proyecto de convergencia (2009)..... | 673 |
| g) Declaración conjunta de la FASB y el IASB (2009) | 674 |
| h) Expectativa de la Junta de Monitoreo del IASB (2009) | 675 |
| i) El seguimiento del informe del FCAG (2009) | 675 |
| j) Apoyo de la SEC (2010)..... | 675 |
| k) Los casos de la NIIF 8 y de la NIC 23 revisada..... | 675 |
| l) Plazo de completamiento | 677 |
| m) Posibles efectos del proyecto sobre la calidad de las nor- mas | 677 |
| 16,4. Normas de la SEC anteriores al permiso de aplicar las NIIF otorgado a los “emisores privados extranjeros” | 678 |
| 16,5. La decisión de la SEC de permitir la aplicación de las NIIF a los “emisores privados extranjeros” | 679 |
| a) La consulta del año 2000..... | 679 |
| b) La decisión de 2007 y sus antecedentes inmediatos | 681 |
| 16,6. El proyecto de la SEC de requerir la aplicación de las NIIF a los “emisores estadounidenses” | 683 |
| a) La consulta de 2007 | 683 |

| | Pág. |
|--|------|
| b) Contrapropuesta de la FASB (2007) | 685 |
| c) El plan de trabajo de 2008..... | 686 |
| d) Postura de la FASB (2009) | 687 |
| e) Las decisiones de 2010 | 687 |
| f) Postura del AICPA (2010) | 688 |
| g) Posibles efectos sobre las normas de la SEC para emisores extranjeros | 688 |
| h) Posibles efectos sobre los US GAAP | 689 |
| 16,7. El proyecto de la SEC de permitir la aplicación anticipada de las NIIF a ciertos “emisores estadounidenses” | 689 |
| 16,8. Resumen..... | 690 |
| 16,9. Preguntas y ejercicios | 692 |
| 16,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios | 693 |