

PREFACIO

Esta es la quinta edición de *Cuestiones Contables Fundamentales*. Las anteriores se publicaron en 1982, 1991, 2001 y 2005. Hubo diversas reimpressiones.

DESTINATARIOS

Este libro fue escrito con la intención de que facilite:

- La comprensión del contenido de los estados financieros (estados contables) y de otros informes surgidos de la contabilidad, sin necesidad de conocer la técnica de preparación de *asientos* (en este libro no los hay).
- El entendimiento de los factores que afectan el dictado de normas para la preparación de dichos estados.
- El estudio de la contabilidad por parte de quienes no tienen conocimientos previos sobre ella.

ESTRUCTURA DE LA OBRA

La estructura de esta quinta edición es la que sigue:

Abreviaturas y acrónimos utilizados

Índice temático

Primera parte – Cuestiones generales

1. Contabilidad, informes contables y cuestiones relacionadas
2. Cualidades de la información financiera útil
3. Objetos de reconocimiento y medición contable
4. La moneda de medición
5. Reconocimiento y baja contable

6. Medición contable

7. Modelos contables

Segunda parte - Informes contables

8. Estados financieros

9. Informes contables internos

Tercera parte - Normas contables

10. Emisión y modificación de normas contables

11. Armonización de normas contables

12. Las "Normas Internacionales de Información Financiera"
(NIIF)

13. La "NIIF para las PYMES"

14. Las normas contables en la Argentina

15. Los "US GAAP"

16. La convergencia entre las NIIF y los US GAAP y la aplicación de
las primeras en los Estados Unidos

CONCEPTOS Y NORMAS CONTABLES

En relación con cada una de las cuestiones tratadas en este libro, el lector encontrará:

- a) la enunciación de los criterios propuestos por la doctrina que sean de mi conocimiento y que:
 - 1) tengan un mínimo sustento conceptual;
 - 2) parezcan contar con algún apoyo; o
 - 3) estén incorporados en alguno de los marcos conceptuales (1) que más adelante identifique;
- b) mi análisis crítico de cada postura que me haya parecido discutible;
- c) mi opinión personal.

Esto es, he puesto el énfasis en los conceptos y no en lo que puedan disponer determinadas normas contables.

No obstante, también me refiero al tratamiento de las cuestiones estudiadas en:

(1) Conjuntos de supuestos que se emplean (o deberían emplearse) para el desarrollo de normas de contabilidad.

- a) los marcos conceptuales de tres juegos de normas contables:
- 1) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
 - 2) las emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) para su aplicación por parte de los emisores locales de estados financieros que, una vez que su resolución técnica (RT) 26 tenga vigencia, no deban utilizar las NIIF ni opten por hacerlo;
 - 3) los habitualmente denominados United States Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP, *principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos*(2));
- b) el capítulo 2 de la “NIIF para las PYMES”, que contiene elementos que por su naturaleza son propios de un marco conceptual.



El estudio sistemático de las normas contables referidas a las cuestiones tratadas en este libro se presenta en *Contabilidad Superior* (sexta edición, La Ley, 2010).

EJEMPLOS

Cada ejemplo de aplicación de conceptos aparece separado del texto principal mediante el empleo de dos barras, como este párrafo.

MATERIAL DE EJERCITACIÓN

Al final de cada uno de los capítulos se incluyen preguntas y ejercicios (en total: 143) y las correspondientes soluciones propuestas. Las preguntas fueron diseñadas con la idea de que los lectores puedan evaluar si han comprendido los principales conceptos presentados en cada capítulo.

PRINCIPALES NOVEDADES RESPECTO DE LA EDICIÓN DE 2005

He reestructurado el estudio de las *cuestiones* generales, agrupando en tres capítulos (el 4, el 5 y el 6) las cuestiones relacionadas con:

- a) la moneda utilizada para efectuar las mediciones contables (la moneda de medición);
- b) el reconocimiento y la baja contable;

(2) Para entidades no gubernamentales.

c) la medición contable.

Al reescribir el capítulo referido a las cualidades de la información contable útil, he tenido en cuenta las modificaciones que en septiembre de 2010 se introdujeron a los marcos conceptuales de las NIIF y de los US GAAP.

He agregado el análisis conceptual de algunos tópicos. Ésta es la lista de los que me parecen más importantes:

- El enfoque del reconocimiento proporcional de activos y pasivos y su medición a valores esperados.
- La “NIIF para las PYMES” (nuevo capítulo).
- La adopción de las NIIF y de la “NIIF para las PYMES” en la Argentina.
- El nuevo esquema de emisión de pronunciamientos técnicos de la FACPCE, aprobado en octubre de 2010.
- La codificación de los US GAAP.
- La convergencia entre las NIIF y los US GAAP y la aplicación de las primeras en los Estados Unidos (nuevo capítulo).

He eliminado las cuestiones de aplicación de conceptos que se tratan en *Contabilidad Superior* (sexta edición, La Ley, 2010).

Como resultado de lo anterior, y a pesar de la incorporación de nuevos tópicos, esta edición es más compacta que la precedente (tiene unas 100 páginas menos).

Por otra parte, efectué algunos cambios terminológicos, para dar prevalencia a algunas expresiones que me parecen preferibles después de la escritura de la segunda edición de mi *Diccionario de Contabilidad y Auditoría* (La Ley, 2008).

PRINCIPALES NOVEDADES RESPECTO DE EDICIONES ANTERIORES A LA DE 2005







Se describen en la sección “Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo”, que sigue a este prefacio.

ÍCONOS

Para facilitar el manejo de la obra, utilizo los iconos que presento a continuación, junto con su significado:



Cuestión que considero especialmente importante.

- T** Observación referida a cuestiones de terminología.
-  Cuestión de interés especial para lectores argentinos.
-  Sugerencia al lector.
-  Referencia a un lugar anterior del libro.
-  Referencia a un lugar posterior del libro.
- C** Referencia a uno o más “complementos del libro”.
-  Referencia a otro(s) libro(s) de mi autoría.
-  Referencia a una publicación que brinda información adicional sobre la cuestión bajo consideración.

COMPLEMENTOS DEL LIBRO PUESTOS A DISPOSICIÓN EN LA INTERNET

Este libro se complementa con un conjunto de materiales que el lector podrá encontrar en <http://www.fowlernewton.com.ar>. Incluyen, principalmente:

- a) un artículo de mi autoría sobre la RT 26 y otro sobre su adopción por parte de la Comisión Nacional de Valores;
- b) estados contables reales;
- c) vínculos a sitios de Internet desde los cuales pueden:
 - 1) consultarse o descargarse los principales textos normativos citados en el libro;
 - 2) efectuarse los seguimientos de algunos proyectos de cambios a las normas contables;
- d) unas bases de datos que:
 - 1) permiten realizar búsquedas temáticas en varios libros de mi autoría simultáneamente;
 - 2) son actualizadas cuando aparecen nuevas obras o cuando se emite una nueva edición de una obra existente.



Posteriormente, agregaré las erratas de las que tomare conocimiento.

UTILIZACIÓN DE LA OBRA PARA EL APRENDIZAJE DE LA CONTABILIDAD



Sugiero que quienes lean esta obra como parte del proceso de aprendizaje de la disciplina contable:

- a) intenten contestar las preguntas y resolver los ejercicios que se presentan al final de cada capítulo, para evaluar si han aprehendido los conceptos desarrollados en él;
- b) lean juegos reales de estados financieros de los presentados como parte del material complementario antes referido;
- c) utilicen, para la realización de búsquedas, el índice temático y las bases de datos antes referidas;
- d) tengan en cuenta que la fecha de este prefacio es la que marca el momento hasta el cual pude actualizar la obra.

Los docentes y alumnos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires encontrarán, en <http://www.fowlernewton.com.ar>, una tabla que relaciona los contenidos mínimos de las asignaturas contables del plan de estudios 1997 con los correspondientes capítulos de este libro y de otros de mi autoría.

UTILIZACIÓN DE LA OBRA COMO ELEMENTO DE CONSULTA

Las búsquedas de temas pueden hacerse con el índice temático incluido en las páginas XLV-LVI o con las bases de datos recién referidas.

PALABRAS FINALES

Espero que este libro sea útil a profesionales, docentes, alumnos universitarios, reguladores y otros interesados en la preparación, examen o análisis de estados financieros.

Buenos Aires, 2 de enero de 2011.

Enrique Fowler Newton

<http://www.fowlernewton.com.ar>