

ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo.....	XV
Acrónimos utilizados	XXI
Índice temático.....	LXXXIII

— TOMO I —

PRIMERA PARTE INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1

RESUMEN DE ALGUNAS CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES

1,1. Introducción.....	3
1,2. Características generales de la contabilidad y de la información contable.....	5
1,3. Cualidades de la información financiera útil.....	7
1,4. La moneda de medición.....	9
1,5. Estados financieros e informes acompañantes	11
1,6. Objetos de reconocimiento y medición contable.....	14
a) Consideraciones generales	14
b) Atributos	18
1,7. Bases contables	18
1,8. Políticas contables.....	20
1,9. Normas contables	20
1,10. Marcos conceptuales	22
1,11. Estándares internacionales	24

	Pág.
a) Las NIIF.....	25
b) La “NIIF para las PYMES”	27
1,12. Normas contables argentinas.....	28
1,13. Normas contables estadounidenses.....	33
1,14. Normas o estándares que destacamos en este libro.....	35
1,15. Informes contables internos	36
1,16. Preguntas y ejercicios.....	36
1,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	37

SEGUNDA PARTE
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN
CONTABLE EN GENERAL

CAPÍTULO 2

ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

2,1. Introducción.....	43
2,2. Consideración de las normas contables.....	44
a) Elección de un juego de normas contables	44
1) Consideraciones generales.....	44
2) Estados intermedios.....	44
3) Entidades que no están “en marcha”	45
b) Selección entre reglas específicas alternativas.....	45
c) Cuestiones no reguladas	47
d) Reglas específicas inadecuadas	48
1) Apartamiento obligatorio	48
2) Apartamiento optativo	50
3) Apartamiento prohibido	50
2,3. Consideración del marco conceptual correspondiente.....	51
a) Cuestiones generales.....	51
b) Objetivo de los estados financieros	51
c) Usuarios tipo	51
d) Requisitos de la información contenida en los estados financieros.....	51

	Pág.
2,4. Apartamientos a las políticas contables establecidas	51
a) Apartamientos por impracticabilidad.....	51
b) Apartamientos por falta de significación	52
2,5. Cambios de políticas contables.....	53
2,6. Errores en la aplicación de políticas contables	55
2,7. Correcciones de estimaciones contables	56
2,8. NIIF.....	56
2,9. “NIIF para las PYMES”	58
a) Consideraciones generales	58
b) La aplicación del concepto de “costo o esfuerzo indebido”	58
2,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	60
a) Normas “generales”	61
1) Panorama	61
2) Cuestiones no previstas	61
b) Normas para “entidades medianas”	66
c) Normas para “entidades pequeñas”	67
2,11. Resumen	67
2,12. Preguntas y ejercicios.....	69
2,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	70

CAPÍTULO 3

MONEDAS Y AJUSTES POR INFLACIÓN

3,1. Introducción.....	71
3,2. Monedas	72
a) Moneda funcional.....	72
b) Moneda de medición.....	73
c) Moneda de presentación.....	74
d) Moneda de registro	75
e) Moneda extranjera.....	76
3,3. Tipos de cambio	77
a) Tipos de cambio reales	77
b) Tipos de cambio imaginarios.....	79

	Pág.
3,4. Conversiones de medidas contables expresadas en una moneda distinta a la de medición.....	80
a) Consideraciones generales	80
b) Tipo de cambio por utilizar	82
1) Consideraciones generales.....	82
2) Fecha o período	82
3) Cancelación de un pasivo utilizando efectivo.....	83
4) Más de un tipo de cambio.....	84
5) Moneda de medición distinta a la local.....	85
6) Mercados con actividad suspendida	86
7) Mercados que no son libres.....	87
c) Diferencias de cambio.....	88
1) Reconocimiento	88
2) Medición	88
3) Imputación.....	90
d) Cuestiones especiales o relacionadas	91
1) Títulos de deuda nominados en moneda extranjera con cotización habitual en la moneda de medición.....	91
2) Activos y pasivos indexados por referencia a la cotización de una moneda extranjera.....	91
3) Seguros de cambio	92
4) Costos históricos de activos no monetarios	92
5) Valores corrientes de activos no monetarios y costos de cancelación de pasivos no monetarios.....	93
3,5. Conversiones de la moneda de medición a la de presentación ...	93
3,6. Conversiones por conveniencia.....	93
3,7. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda de medición	93
3,8. Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	94
a) Medidas contables afectadas.....	94
b) Estados financieros afectados.....	97
c) Cuatro formas de encarar el problema	101
1) Aceptación de la “ilusión monetaria”	101
2) Los ajustes parciales.....	103
3) El ajuste integral	105
4) Los “ajustes simplificados”	106

	Pág.
3,9. NIIF.....	106
a) Monedas	106
b) Conversiones de moneda extranjera a moneda de medición..	107
c) Consideración de la inflación	108
3,10. “NIIF para las PyMEs”	110
3,11. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	111
a) Monedas	112
b) Conversiones de medidas contables en moneda extranjera....	113
c) Aplicabilidad de los ajustes por inflación	113
1) Legislación de fondo	113
2) El período 1995-2018.....	114
3) La resolución 539/18 de la FACPCE.....	115
4) La ley 27.468.....	116
5) Resumen de la situación actual.....	117
d) Índice de precios y procedimiento de ajuste	119
3,12. Resumen	120
3,13. Preguntas y ejercicios.....	122
3,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	123

TERCERA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN PARTICULAR

CAPÍTULO 4

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

4,1. Introducción.....	131
4,2. Cuestiones generales	132
a) Participaciones no controladoras en entidades controladas ...	132
b) Variaciones del patrimonio	133
4,3. Distinción entre instrumentos de deuda y de patrimonio.....	134
a) Criterio básico	134
b) Instrumentos emitidos que otorgan opciones	136

	Pág.
c) Instrumentos compuestos	138
d) Casos particulares.....	139
1) Opción que solamente puede ejercerse en caso de liquidación del emisor de los estados financieros.....	139
2) Títulos convertibles obligatoriamente en acciones.....	139
3) Opción de canje por otro título que también prevé una opción.....	139
4) Acciones de cooperativas argentinas.....	139
5) Los "TI.CO.CA"	141
4.4. Variaciones cuantitativas.....	142
a) Consideraciones generales	142
1) Reconocimiento en general.....	142
2) Conversiones (método temporal) y ajustes por inflación...	143
b) Emisiones de títulos de patrimonio	144
1) Reconocimiento y medición contable.....	144
2) Diferencias con los importes nominales de las acciones emitidas.....	145
3) Acciones preferentes	147
4) Costos de emisión	147
5) Otras consideraciones.....	148
c) Anticipos irrevocables de aportes	149
1) Caracterización.....	149
2) Recepción.....	150
3) Capitalización posterior.....	150
d) Opciones para la suscripción de acciones.....	152
e) Distribuciones de ganancias.....	154
1) Consideraciones generales.....	154
2) Dividendos al capital ordinario.....	154
3) Dividendos al capital preferente	155
f) Reducción de capital con devolución de aportes	157
g) Transacciones con acciones propias.....	158
1) Compra.....	159
2) Venta.....	166
3) Costos relacionados	167

	Pág.
4,5. Variaciones puramente cualitativas.....	168
a) Cuestiones generales	168
b) Reservaciones de ganancias	169
1) Reconocimiento	169
2) Medición y reexpresión.....	169
c) Desafectaciones de reservas	169
d) “Dividendos en acciones” y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio	170
e) Divisiones y unificaciones de acciones.....	172
f) Absorciones de pérdidas	172
g) Reclasificaciones de resultados previamente imputados al “otro resultado integral” (o a cuentas especiales de patrimonio)	173
4,6. NIIF.....	174
a) Panorama	174
b) Capital suscripto versus capital integrado.....	175
c) Acciones propias en cartera	176
4,7. “NIIF para las PyMEs”	176
4,8. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	177
a) Distinción entre pasivo y patrimonio.....	178
1) Criterio general.....	178
2) Acciones preferentes rescatables	178
3) Títulos emitidos por cooperativas.....	179
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes.	179
c) Costos de emisión de acciones	179
d) Emisiones de acciones bajo la par.....	180
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones ...	180
f) Capitalizaciones.....	181
g) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas	181
h) Transacciones con acciones propias.....	181
i) Efectos del reciente recomienzo de los ajustes por inflación...	183
4,9. Dividendos declarados impagos.....	184
4,10. Resumen	184
4,11. Preguntas y ejercicios.....	187
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	190

CAPÍTULO 5

PASIVOS EN GENERAL

5,1. Introducción	195
5,2. Cuestiones generales	196
a) Conceptos de “pasivo” y “probable”	196
b) “Todo o nada” versus reconocimiento proporcional.....	196
c) Hechos generadores de obligaciones.....	198
d) Formas de cancelar pasivos	199
5,3. Reconocimiento contable.....	199
a) Criterios generales	199
b) Contratos no ejecutados.....	200
1) Tratamiento habitual	200
2) Contratos onerosos	201
5,4. Medición en general	201
a) Atributos de posible consideración.....	201
1) Valor razonable (valor justo)	202
2) Costo de cancelación	204
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva	204
4) Importe nominal por pagar pactado	207
5) Valor esperado	209
b) Moneda de endeudamiento distinta a la de medición.....	209
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	210
d) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	210
5,5. Medición inicial.....	211
a) Criterios generales	211
1) Atributos relevantes	211
2) Subsidios encubiertos	212
3) Cláusulas incluidas para inducir determinadas conductas ...	214
b) Aplicaciones de los criterios generales	215
1) Compras	215
2) Recepción de efectivo	216
3) Recepción en préstamo de activos no monetarios.....	217
4) Refinanciaciones	218

	Pág.
5) Pasivos pagaderos sin descuento	221
6) Obligaciones que no surgen de contratos ni de leyes.....	221
5,6. Mediciones posteriores a la inicial	222
a) Criterios generales	222
b) La “opción del valor razonable”	222
c) Aplicaciones de los criterios generales	225
1) El empleo de valores razonables para la medición de pasivos cuando la situación crediticia del emisor de los estados financieros empeora	225
2) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva	226
3) Obtención del valor descontado de un pasivo en moneda extranjera	227
4) Pasivos en especie cuya cancelación es fácil.....	229
5) Otros pasivos en especie	230
5,7. Bajas	231
a) Cuestiones generales	231
b) El caso de las “tarjetas de regalo”	231
5,8. Costos financieros	232
a) Medición.....	232
b) Imputación.....	234
5,9. Cuestiones especiales	235
a) Entrega de activos en garantía	235
b) Aplicación del método de la tasa efectiva.....	236
1) Emisión con descuento o con prima	236
2) Emisión con warrant adherido.....	238
3) Costos de emisión	238
4) Comisiones de compromiso.....	241
5) Compra y venta de títulos de deuda propia	242
c) Títulos convertibles en capital	245
1) Conversión obligatoria.....	245
2) Conversión optativa	245
d) Fondos de amortización.....	247
e) Pactos de recompra.....	248
5,10. Los “pasivos contingentes”	249

	Pág.
5,11. NIIF.....	249
a) Pronunciamientos relevantes.....	249
b) Reconocimiento.....	250
c) Medición inicial.....	250
1) Instrumentos financieros.....	250
2) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	251
d) Mediciones posteriores a la inicial.....	252
1) Instrumentos financieros.....	252
2) Pasivos de importe o vencimiento incierto.....	253
e) Bajas.....	253
f) Activación de costos causados por préstamos.....	253
5,12. “NIIF para las PYMES”.....	255
a) Pasivos financieros.....	256
1) Opción general.....	256
2) Pasivos financieros básicos.....	256
3) Otros pasivos financieros.....	258
b) Pasivos de vencimiento o importe incierto.....	259
5,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	259
a) Normas “generales”.....	260
1) Reconocimiento.....	260
2) Medición inicial.....	260
Pasivos monetarios.....	260
Pasivos en especie.....	264
3) Medición periódica.....	264
Pasivos monetarios.....	264
Pasivos en especie.....	265
4) Baja.....	265
5) Activación de costos financieros.....	266
b) Normas para “entidades medianas”.....	266
1) Reconocimiento.....	266
2) Medición inicial.....	266
Pasivos monetarios.....	266
Pasivos en especie.....	267

	Pág.
3) Medición periódica	268
Pasivos monetarios.....	268
Pasivos en especie	273
4) Baja	273
5) Activación de costos financieros	274
c) Normas para “entidades pequeñas”	274
5,14. Resumen	274
5,15. Preguntas y ejercicios.....	279
5,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	282

CAPÍTULO 6

SERVICIOS RECIBIDOS, TASAS E IMPUESTOS

6,1. Introducción	289
6,2. Cuestiones generales	290
a) Reconocimiento contable	290
b) Medición contable	291
c) Imputación.....	293
d) Anticipos a proveedores.....	293
e) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	293
6,3. Vacaciones y otras ausencias pagas.....	296
6,4. Accidentes de trabajo.....	299
6,5. Compensaciones por despidos y por retiros.....	299
a) Indemnizaciones y compensaciones por retiros voluntarios inducidos.....	299
b) Remuneraciones post empleo	301
c) Pagos únicos a la finalización del empleo	301
d) Las “indemnizaciones por clientela” en la Argentina.....	301
6,6. Compensaciones durante períodos de inactividad.....	302
6,7. Aguinaldos	302
6,8. Aportes del empleador	304
6,9. Retribuciones a miembros de los órganos de dirección y fiscalización.....	305
6,10. Participaciones sobre las ganancias	306
6,11. Litigios con empleados o con exempleados	307

	Pág.
6,12. Servicios prestados por terceros.....	309
a) Reconocimiento y medición	309
b) Imputación del costo	310
c) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	312
6,13. Tasas gubernamentales	313
6,14. Impuestos	313
a) Reconocimiento.....	313
b) Medición.....	314
c) Imputación.....	319
d) Desagregación del impuesto sobre las ganancias cargado a resultados	323
e) Declaraciones juradas por grupos de entidades	323
f) Reclamos de las autoridades fiscales	324
g) Cuestiones relacionadas	325
6,15. NIIF.....	326
a) Panorama	326
b) Remuneraciones a los empleados.....	326
c) Servicios adquiridos a terceros.....	327
d) Impuesto sobre las ganancias.....	327
e) Otros gravámenes	327
6,16. “NIIF para las PyMEs”.....	328
6,17. Normas legales argentinas y estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales” ...	328
6,18. Resumen	330
6,19. Preguntas y ejercicios.....	332
6,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	335

CAPÍTULO 7

COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES PROPIAS

7,1. Introducción.....	339
7,2. Características básicas.....	339
a) Compensaciones al personal.....	339
b) Compensaciones a proveedores.....	341
7,3. Reconocimiento contable.....	342

	Pág.
a) Consideraciones generales	342
b) Oposición al reconocimiento contable.....	343
7,4. Medición inicial.....	344
a) Consideraciones generales	344
b) Pagos en acciones	345
c) Opciones no recargables	346
d) Opciones recargables	350
e) Derechos de apreciación de acciones.....	350
f) Cabildeos contra la contabilización de las compensaciones en opciones por su valor razonable.....	351
7,5. Contrapartida del costo	358
7,6. Imputación del costo	358
7,7. Mediciones posteriores.....	358
7,8. NIIF.....	360
7,9. “NIIF para las PyMEs”	360
7,10. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	361
7,11. Resumen	363
7,12. Preguntas y ejercicios.....	364
7,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	365

CAPÍTULO 8

PENSIONES Y OTRAS REMUNERACIONES PAGADERAS DESPUÉS DE LA FINALIZACIÓN DEL EMPLEO

8,1. Introducción	367
8,2. Tipos básicos de planes de pensiones	367
a) Planes de contribuciones definidas	368
b) Planes de beneficios definidos	369
c) Planes con características especiales.....	371
8,3. Contabilización de los planes de beneficios definidos	372
a) Pasivo por pensiones	373
1) Reconocimiento	373
2) Criterio básico de medición	373
3) Aplicación del criterio básico de medición.....	376

	Pág.
Agrupamiento de datos.....	376
Estimaciones.....	376
Remuneraciones por considerar.....	377
Descuento financiero.....	378
Determinación del pasivo a la fecha de la medición.....	379
Participación de actuarios.....	382
Oportunidad.....	384
Cálculos simplificados.....	384
4) Contrapartida del pasivo acumulado cuando se implanta un plan.....	385
5) Cambios en la medida contable de un pasivo por pensiones ya reconocido.....	387
Causas.....	387
Imputación.....	387
6) Cuestiones relacionadas.....	389
b) Activos de un plan.....	389
1) Reconocimiento.....	390
2) Medición primaria.....	391
3) Resultados.....	391
4) Compensación con el pasivo por pensiones.....	393
c) Las denominadas “ganancias y pérdidas actuariales”.....	394
1) Concepto.....	394
2) Cálculo.....	396
3) Exclusión de los costos laborales del período.....	397
4) Imputación y tratamiento posterior.....	397
Diferimiento en cuentas de activo o pasivo e imputación a resultados en ejercicios posteriores.....	398
Imputaciones al ORI.....	400
5) Nuestra propuesta.....	400
8,4. Otros beneficios posteriores al retiro.....	401
8,5. NIIF.....	402
8,6. “NIIF para las PyMES”.....	404
8,7. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	405
8,8. Resumen.....	408

	Pág.
8,9. Preguntas y ejercicios.....	411
8,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	413

CAPÍTULO 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES DE USO)

9,1. Introducción.....	417
9,2. Reconocimiento contable.....	418
9,3. Asignaciones a clases	419
9,4. Medición en general	419
a) Atributos de posible consideración.....	419
1) Valor razonable (valor justo)	419
2) Valor neto de realización	421
3) Costo histórico.....	421
4) Costo histórico menos depreciación	422
5) Valor de uso.....	422
6) Importe recuperable	423
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	424
9,5. Medición inicial.....	427
a) Enfoques de posible aplicación	427
b) Determinación de costos	428
1) Bienes comprados (en general).....	428
2) Compra de un terreno seguida de una demolición.....	429
3) Bienes de propia producción	429
4) Pruebas.....	430
5) Subsidios	430
6) Mejoras.....	430
9,6. Mediciones posteriores a la inicial	430
a) Enfoques de posible aplicación	430
1) Método del costo	431
2) Métodos basados en valores razonables	432
3) Métodos basados en otros valores corrientes	439
b) Depreciaciones	439
1) Causas	440

	Pág.
Consideraciones generales.....	440
Terrenos agrícolas	441
2) Medición	441
Elementos por considerar.....	441
Medida contable base	442
Utilización (“vida útil”) esperada.....	442
Valor recuperable final.....	443
Método de depreciación	443
3) Imputación.....	445
4) Cambios de estimaciones y correcciones de errores.....	445
5) Cambios de método	448
6) Prácticas desaconsejables.....	449
c) Comparaciones con importes recuperables.....	451
1) Cuestiones generales.....	451
2) Agrupamientos de activos	452
3) Frecuencia de las comparaciones	455
Consideraciones generales.....	455
Indicios de desvalorización	456
Omisión basada en la consideración del “valor de uso sin descontar”	457
4) Estimación de los valores de uso.....	459
5) Imputación de las desvalorizaciones y de sus reversiones .	462
Imputación general	462
Asignación a activos individuales	467
9,7. Bajas en general.....	468
9,8. Permutas	468
9,9. Reclasificaciones	469
9,10. Cuestiones particulares	470
a) Adquisiciones mediante “grupos cerrados”	470
b) Repuestos	473
c) Mejoras	474
d) Inspecciones generales	474
e) Mantenimiento común	474
f) Mantenimiento con reemplazo de partes.....	475

	Pág.
g) Reparaciones.....	477
h) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración	478
9,11. NIIF.....	483
9,12. “NIIF para las PyMEs”	486
9,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	487
a) Normas “generales”	488
1) Opciones para la medición periódica.....	488
2) Modelo del costo	489
Medición del costo	489
Medición de las depreciaciones.....	490
Comparaciones con importes recuperables	490
3) “Modelo del valor razonable”	492
4) Permutas	494
b) Normas para “entidades pequeñas” y “entidades medianas” ..	495
1) Opciones para la medición periódica.....	495
2) Modelo del costo	495
3) Modelo del valor razonable	496
4) Permutas	497
c) La RT 48 (aplicable una sola vez).....	497
9,14. Normas legales argentinas	499
9,15. Resumen	503
9,16. Preguntas y ejercicios.....	509
9,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	513

CAPÍTULO 10

ACTIVOS INTANGIBLES

10,1. Introducción.....	521
10,2. Clases de intangibles.....	522
a) Según la forma de incorporación	522
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado	522
c) Según las restricciones temporales a su utilización.....	523
10,3. Principales intangibles	523
a) Enajenables por separado.....	523

	Pág.
1) Inversiones.....	523
2) Marcas	524
3) Derechos de autor o de propiedad intelectual.....	524
4) Derechos de edición.....	525
5) Derechos de uso	525
6) Derechos de pase de deportistas profesionales	526
7) Concesiones.....	526
8) Franquicias	526
9) Derechos de contaminación	527
b) No enajenables por separado	527
1) Costos de puesta en marcha de operaciones	527
2) Capacitación del personal	528
3) La plusvalía (el “valor llave”)	528
4) El “capital intelectual”	530
10,4. Reconocimiento contable.....	532
a) Cuestiones generales.....	532
b) Intangibles incorporados en tangibles.....	532
c) Costos de investigación y desarrollo	532
d) Concesiones	537
e) Costos de puesta en marcha de operaciones.....	537
f) Costos en publicidad	538
g) Insumos empleados para desarrollar intangibles que no se reconocen como activos	538
h) Plusvalía creada	539
i) Información sobre intangibles no reconocidos	540
10,5. Medición en general	541
a) Atributos de posible consideración.....	541
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	541
10,6. Medición inicial.....	542
a) Posibles enfoques	542
b) Determinación de costos	542
1) Intangibles comprados (en general).....	542
2) Intangibles desarrollados	544
3) Consideración de subsidios obtenidos.....	544
4) Mejoras.....	544

	Pág.
10,7. Mediciones posteriores a la inicial	545
a) Enfoques de posible aplicación	545
b) Depreciaciones	546
1) Consideraciones generales.....	546
2) Intangibles con “vida útil indefinida”	549
c) Comparaciones con importes recuperables.....	550
10,8. Bajas en general	550
10,9. Permutas	550
10,10. Reclasificaciones.....	551
10,11. Cuestiones particulares	551
a) Mejoras	551
b) Costos de defensa de derechos.....	551
10,12. NIIF	552
10,13. “NIIF para las PyMEs”	555
10,14. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	556
a) Normas “generales”	557
b) Normas para entidades “medianas” y entidades “pequeñas”	558
c) La RT 48 (aplicable una sola vez)	559
10,15. Una norma legal argentina.....	559
10,16. Resumen	559
10,17. Preguntas y ejercicios	562
10,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	564

CAPÍTULO 11

BIENES DE CAMBIO (“INVENTARIOS”) Y OTRAS EXISTENCIAS

11,1. Introducción.....	567
11,2. Reconocimiento contable.....	569
11,3. Medición en general	569
a) Atributos de posible consideración.....	569
1) Valor razonable (valor justo)	569
2) Valor neto de realización	570
3) Costo corriente	571

	Pág.
4) Costo histórico.....	571
5) Valor de uso.....	571
6) Importe recuperable	571
b) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	572
11,4. Medición inicial.....	573
a) Posibles enfoques	573
b) Medición de los costos	574
1) Cuestiones generales.....	574
2) Costos de compra y recepción.....	575
3) Costos de almacenamiento	576
4) Costos fijos y subutilización de la capacidad productiva....	577
5) Determinación de costos por producto.....	580
6) Empleo de costos predeterminados en lugar de costos reales	582
11,5. Mediciones posteriores a la inicial	584
a) Posibles enfoques	584
b) Aplicación de enfoques basados en valores corrientes	584
1) Bienes de fácil comercialización	584
2) Minerales no procesados	586
3) Activos biológicos y productos agrícolas.....	586
4) Bienes de cambio en producción.....	586
5) Bienes intermedios (para consumo propio)	586
6) Otras existencias.....	587
7) Resultados de tenencia	587
c) Aplicación del enfoque basado en costos históricos	588
1) Asignación de costos a unidades	588
2) Ajustes por inflación.....	588
3) Comparaciones con importes recuperables	589
Determinación de los importes recuperables.....	589
Frecuencia.....	591
Niveles	591
Desvalorizaciones y reversiones de ellas.....	593
11,6. Salidas por ventas o consumos	595
11,7. Resultados de tenencia de bienes de cambio	597

	Pág.
11,8. Diferencias de inventario	597
11,9. NIIF.....	598
a) Bienes de cambio	598
b) Otras existencias	600
11,10. “NIIF para las PyMEs”	600
11,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	600
a) Normas “generales”	601
b) Normas para “entidades medianas”	603
1) Medición contable periódica	603
2) Determinación del costo de lo vendido	604
c) Normas para “entidades pequeñas”	606
11,12. Resumen	606
11,13. Preguntas y ejercicios	609
11,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	614

CAPÍTULO 12

ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS

12,1. Introducción.....	621
12,2. Reconocimiento y baja contable.....	621
12,3. Clasificación de los activos biológicos.....	622
12,4. Medición de los “activos biológicos consumibles”	622
a) Atributos de posible consideración	622
1) Valor razonable (valor justo)	623
2) Valor razonable menos costos de vender	624
3) Valor neto de realización	624
4) Valor neto de realización proporcionado al grado de avan- ce del proceso productivo.....	624
5) Costo corriente	625
6) Costo histórico.....	626
7) Valor descontado de futuros flujos de efectivo	627
8) Importe recuperable	628
b) Criterio que preferimos.....	628
c) Aplicación del criterio que preferimos.....	629

	Pág.
1) Agricultura	629
2) Silvicultura	630
3) Ganadería.....	632
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	633
12,5. Medición de los “activos biológicos para producir frutos”	634
a) Plantas productoras.....	634
b) Animales.....	635
12,6. Medición de los productos agropecuarios.....	636
12,7. Cuestiones relacionadas.....	637
a) Subsidios por ventas.....	637
b) Contratos de futuro.....	638
12,8. Resultados de la actividad y resultados de tenencia	639
12,9. NIIF.....	640
12,10. “NIIF para las PyMEs”	641
12,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	642
a) Panorama.....	643
b) Propuestas contenidas en la RT 22.....	643
12,12. Resumen	645
12,13. Preguntas y ejercicios.....	648
12,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	648

CAPÍTULO 13

INGRESOS EN GENERAL

13,1. Introducción.....	651
13,2. Cuestiones generales	652
a) Reconocimiento.....	652
b) Medición en general.....	654
c) Ventas con financiación	655
d) Asunción simultánea de dos o más obligaciones.....	657
e) Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas relacionadas	658
f) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	659
13,3. Ventas de activos	659
a) Aplicación del criterio básico	659

	Pág.
1) Activos preexistentes.....	659
2) Licencias que crean activos	660
b) Ventas con derecho a devolución.....	660
c) Consignaciones.....	663
d) Bienes de fácil comercialización	664
e) Subproductos	665
f) Comodatos de envases	665
13,4. Construcciones y prestaciones de servicios.....	666
a) Consideraciones generales	666
b) Agrupación o segmentación de contratos	667
c) Ingresos y costos por considerar	668
d) Construcciones de precio fijo	668
e) Construcciones de margen sobre el costo	672
f) Servicios.....	672
13,5. Cuestiones particulares	674
a) Ventas con financiación a largo plazo.....	675
b) Ventas contratadas a pérdida	675
c) Bonificaciones.....	676
d) Programas de premios.....	679
e) Servicios gratuitos posteriores a la venta	682
f) Garantías contra defectos.....	683
g) Opciones incluidas en el precio.....	687
h) Operaciones con “tarjetas de regalo”	687
13,6. NIIF.....	688
13,7. “NIIF para las PyMEs”	690
13,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	691
13,9. Resumen	694
13,10. Preguntas y ejercicios.....	696
13,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	699

CAPÍTULO 14

CUENTAS POR COBRAR EN GENERAL

14,1. Introducción	701
--------------------------	-----

	Pág.
14,2. Orígenes de las cuentas por cobrar.....	702
14,3. Reconocimiento contable.....	703
a) Criterio general	703
b) La cuestión de la obtención “probable” de flujos netos positivos de efectivo	703
14,4. Medición en general	704
a) Atributos de posible consideración.....	704
1) Valor razonable (valor justo)	704
2) Valor neto de realización	705
3) Importe calculado con el método de la tasa efectiva	706
4) Importe nominal por cobrar pactado	706
5) Valor esperado	707
b) Cálculo de un valor descontado para su empleo como estimación de un valor razonable.....	708
1) Cobranzas (importes y momentos)	708
2) Tasa de interés	709
c) Moneda de nominación distinta a la de medición	710
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	711
e) Coherencia en la medición de créditos y deudas.....	712
14,5. Medición inicial.....	712
a) Criterios generales	712
1) Atributos relevantes	712
2) Subsidios encubiertos.....	713
3) Cláusulas incluidas para promover determinadas conductas.....	715
b) Aplicaciones de los criterios generales	715
1) Ventas de bienes, servicios o derechos de uso.....	715
2) Entrega de efectivo	715
3) Préstamos en especie	716
4) Refinanciaciones	716
5) Cuentas por cobrar que no surgen de contratos ni de leyes	717
14,6. Mediciones posteriores a la inicial	717
a) Criterios generales	717
1) Créditos en moneda.....	717
2) Créditos en especie	719

	Pág.
b) Efectos indeseables de la utilización del método de la tasa efectiva.....	720
c) Pérdidas crediticias.....	721
1) Cuestiones generales.....	721
2) Cálculo del importe recuperable.....	722
Método que preferimos	722
Métodos que desaconsejamos	722
3) Impuestos recuperables.....	724
4) Imputación de las pérdidas por desvalorización y de sus reversiones	724
14,7. Bajas	725
14,8. Administración de cuentas por cobrar (“servicing”)	727
14,9. Resultados financieros ocasionados por las cuentas por cobrar ..	728
a) Medición.....	728
b) Imputación.....	729
14,10. Cuestiones especiales.....	730
a) Créditos comprados con problemas de incobrabilidad o mora	730
b) Obsequios a receptores de préstamos.....	732
c) Garantías recibidas	732
d) Obligación de otorgar un crédito.....	733
e) Pactos de recompra.....	733
14,11. NIIF	734
14,12. “NIIF para las PYMES”	738
14,13. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	742
14,14. Resumen	748
14,15. Preguntas y ejercicios	751
14,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	754

CAPÍTULO 15

ARRENDAMIENTOS Y LICENCIAS

15,1. Introducción	757
--------------------------	-----

	Pág.
15,2. Consideraciones aplicables a cualquier contrato que otorgue derechos de uso	757
15,3. Arrendamientos	759
a) Caracterización	759
b) Derechos y obligaciones de las partes.....	760
c) Enfoque que preferimos.....	761
1) Idea básica	762
2) Contabilidad del arrendatario.....	762
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	762
Mediciones posteriores.....	766
Mejoras de los bienes arrendados.....	768
3) Contabilidad del arrendador no vendedor	768
Reconocimiento y mediciones iniciales.....	768
Mediciones posteriores.....	769
4) Contabilidad del arrendador vendedor.....	769
d) Otros enfoques	769
1) Enfoque basado en la propiedad legal del bien arrendado	770
2) Enfoque basado en el ejercicio de la opción de compra	770
3) Enfoque basado en los beneficios y los riesgos incidentales	771
15,4. Venta seguida de arrendamiento	772
15,5. Licencias	774
a) Consideraciones generales	774
b) Contabilidad del licenciador	775
c) Contabilidad del licenciataria	776
15,6. NIIF.....	777
a) Arrendamientos	777
1) Normas para arrendatarios.....	777
Criterios generales.....	777
Exenciones a la aplicación de los criterios generales.....	778
2) Normas para arrendadores.....	779
b) Venta seguida de arrendamiento.....	779
c) Licencias.....	779
15,7. “NIIF para las PyMEs”	779

	Pág.
15,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	780
15,9. Resumen	781
15,10. Preguntas y ejercicios	783
15,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	786

— TOMO II —

CAPÍTULO 16

DERIVADOS

16,1. Introducción	791
16,2. Reconocimiento.....	792
16,3. Medición en general.....	793
a) Atributos de posible consideración.....	793
1) Valor razonable (valor justo)	793
2) Valor neto de realización	793
3) Costo de cancelación	793
4) Importe histórico.....	794
b) Estimaciones de valores razonables.....	794
1) Contratos a término (“forwards”) y futuros.....	794
2) Permutas financieras (“swaps”)	797
3) Opciones	799
c) Moneda de nominación distinta a la de medición	806
d) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	806
16,4. Medición inicial	807
16,5. Medición periódica	807
a) Criterio general	807
b) Derivados incorporados en instrumentos compuestos	807
16,6. Baja contable.....	808
16,7. Imputación de los resultados de tenencia.....	809
16,8. Efecto de la existencia de opciones sobre las medidas contables de los subyacentes	810
16,9. NIIF.....	812

	Pág.
16,10. “NIIF para las PyMEs”	812
16,11. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	813
a) Normas de la RT 18	814
b) Normas de la RT 22	814
16,12. Resumen.....	815
16,13. Preguntas y ejercicios.....	816
16,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	818

CAPÍTULO 17

LA “CONTABILIDAD DE COBERTURAS”

17,1. Introducción	821
17,2. Operaciones de cobertura	821
a) La partida cubierta.....	822
b) Riesgos cubiertos	822
c) Instrumentos de cobertura	823
d) Ejemplos	824
e) Medición de la eficacia.....	824
f) Documentación	826
g) Señalamiento	827
17,3. La “contabilidad de coberturas”	827
a) Aplicabilidad	827
b) Reglas básicas.....	828
1) Coberturas de riesgos inherentes a activos y pasivos exis- tentes	828
2) Coberturas de transacciones futuras esperadas	829
3) Coberturas de participaciones en entidades con otra moneda de medición	833
c) Discontinuación.....	833
d) Impacto sobre la medición y la imputación de los costos y resultados financieros	834
17,4. NIIF.....	837
17,5. “NIIF para las PyMEs”	839
17,6. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “nor- mas contables profesionales”	840

	Pág.
a) Coberturas de riesgos de flujos de efectivo	841
b) Coberturas de riesgos en inversiones netas en entidades extranjeras no integradas	843
c) Coberturas de riesgos de cambios en valores corrientes.....	844
17,7. Resumen.....	845
17,8. Preguntas y ejercicios	846
17,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	847

CAPÍTULO 18

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

18,1. Introducción	849
18,2. Métodos del impuesto diferido	850
a) Método basado en el estado de resultados.....	850
b) Método basado en el estado de situación.....	852
c) El llamado “método del neto de impuesto”	853
18,3. Bases impositivas de activos y pasivos	854
18,4. Las denominadas “diferencias temporarias”	861
18,5. Estudio de las diferencias entre resultados contables e impositivos..	862
18,6. Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	866
a) Reconocimiento.....	866
1) Criterio general.....	866
2) Posibilidad de asignar una medida fiable	869
3) Momento del reconocimiento.....	870
4) Excepciones a la aplicación del criterio general	870
Reconocimiento inicial de una plusvalía no deducible impositivamente.....	871
Reconocimiento de activos y pasivos por transacciones sin efecto contable ni impositivo	874
Diferencias temporarias asociadas con ciertas inversiones en otras entidades	874
b) Medición.....	876
1) Separación de jurisdicciones y contribuyentes	876
2) Criterio básico.....	876
3) Aplicación del criterio básico	877

	Pág.
4) Tasas impositivas por considerar	878
5) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal) ...	879
c) Variaciones de saldos	879
1) Causas	879
2) Imputación en general	882
3) Imputación de los RECPAM sobre los saldos por impuestos diferidos.....	882
4) Una propuesta inadecuada.....	884
18,7. Cuestiones particulares.....	885
a) Diferencias temporarias deducibles que no implican activos por impuestos diferidos	885
b) Activos por impuestos diferidos originados en subsidios	886
c) Revaluaciones o indexaciones impositivas sin efecto contable....	887
d) Efectos de la inflación.....	888
1) Aplicación de las normas generales.....	888
2) Una seudo “interpretación” del CPCECABA.....	889
e) Quebrantos impositivos	892
1) Tratamiento en el ejercicio de origen	892
2) Tratamiento en ejercicios posteriores	894
f) Más de una tasa impositiva	895
g) Impuestos complementarios del que grava las ganancias	898
h) Quitas de impuestos con fines promocionales.....	899
i) Efectos de las combinaciones de negocios.....	901
18,8. Resistencias a la aplicación de los métodos de impuesto diferido	901
18,9. Cadenas de diferencias temporarias	905
18,10. NIIF	907
18,11. “NIIF para las PyMEs”	907
18,12. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	907
a) Normas generales.....	908
b) Normas para entidades medianas.....	910
c) Normas para entidades pequeñas.....	913
18,13. Resumen.....	916
18,14. Preguntas y ejercicios.....	918
18,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	922

CAPÍTULO 19

COMBINACIONES Y PLUSVALÍAS

19,1. Introducción	929
19,2. ¿Es necesaria la clasificación de las combinaciones de negocios? ..	932
a) Criterio prevaleciente hasta mediados de la década de 1990 ..	932
b) Criterio prevaleciente en la actualidad	934
19,3. Métodos de contabilización	936
19,4. Métodos de la compra y de la adquisición	937
a) Aspectos generales	937
b) Individualización de la adquirente	939
c) Fecha de adquisición	939
d) Costo de adquisición	939
1) Componentes	939
2) Desembolsos no atribuibles a la combinación	940
3) Cuestiones vinculadas con las acciones por emitir	940
4) Costos que no crean activos	940
e) Reconocimiento y medición a la fecha de la adquisición	941
1) Activos identificables y pasivos	942
2) Participación no controladora en la entidad adquirida	944
3) Plusvalía, minusvalía o resultado de la operación	947
f) Ajustes posteriores a la contabilización inicial	950
g) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	952
h) Cuestiones especiales	952
1) Participaciones preexistentes en la entidad adquirida	952
2) Intangibles individuales previamente reconocidos por la adquirida	955
3) Activos y pasivos por impuestos diferidos	956
4) Reestructuraciones relacionadas	957
19,5. Método de la unión de intereses	958
a) Aspectos generales	958
b) Aplicación	958
19,6. Método del nuevo ente	960
19,7. “Método del traslado”	961
19,8. Estados de situación especiales	962

	Pág.
19,9. Transacciones posteriores a una adquisición.....	966
a) Ampliación o reducción de la participación en una controlada ..	966
b) Fusión legal de entidades bajo control común.....	967
19,10. Tratamiento posterior de la plusvalía	969
a) Enfoque basado en la depreciación	969
b) Enfoques basados en el importe recuperable	971
1) Enfoque del FASB	972
2) Enfoque del IASB.....	974
19,11. Tratamiento posterior de la minusvalía	974
19,12. La “pushdown accounting”	975
19,13. NIIF	977
a) Combinaciones de negocios	977
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	979
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	979
d) “Pushdown accounting”	980
19,14. “NIIF para las PyMEs”	980
a) Combinaciones de negocios	980
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	980
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	980
d) “Pushdown accounting”	981
19,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	981
a) Combinaciones de negocios	982
b) Combinaciones de actividades que no son negocios	987
c) Tratamiento posterior de la plusvalía.....	987
d) Tratamiento posterior de la minusvalía	988
e) “Pushdown accounting”	989
19,16. Resumen.....	989
19,17. Preguntas y ejercicios.....	992
19,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	995

CAPÍTULO 20

PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES

20,1. Introducción	1001
--------------------------	------

	Pág.
20,2. Instrumentos de patrimonio	1003
20,3. Reconocimiento contable	1004
20,4. Medición en general.....	1005
a) Atributos de posible consideración.....	1005
1) Valor razonable (valor justo)	1005
2) Valor neto de realización	1007
3) Costo.....	1008
4) Valor patrimonial (proporcional).....	1008
5) Valor descontado de los futuros flujos de efectivo.....	1009
6) Importe recuperable	1009
b) Participaciones de entidades de inversión	1010
c) Intención con que se mantiene la participación.....	1011
d) Poder relativo sobre las decisiones de una participada.....	1011
1) Control.....	1012
Consideraciones generales.....	1012
Entidades que solamente pueden encarar determinadas actividades	1014
Administración de una entidad en beneficio de otra	1016
Limitaciones al ejercicio del control	1016
Limitaciones a la recepción de los beneficios que produce una inversión	1017
Control volátil	1017
2) Control conjunto	1018
3) Influencia significativa	1018
20,5. Medición inicial	1021
20,6. Mediciones posteriores	1022
a) Participaciones que se prevé enajenar.....	1023
1) Participaciones que otorgan control.....	1023
2) Participaciones que no otorgan control	1024
b) Participaciones que no se prevé enajenar	1025
1) Participaciones que otorgan control.....	1025
2) Participaciones que otorgan control conjunto	1026
3) Otras participaciones	1027
c) Métodos contables.....	1029

	Pág.
d) Anticipos irrevocables de aportes	1029
e) Cambios en las medidas contables de las participaciones	1030
f) Comparaciones con importes recuperables.....	1030
20,7. Métodos de la participación	1030
a) Consideraciones generales	1031
b) Practicabilidad	1032
c) Cálculos del valor patrimonial.....	1033
1) Cálculo a la fecha de incorporación de la participación	1033
2) Cálculos a fechas posteriores	1035
3) Fecha	1035
4) Adecuación a las políticas contables del inversor	1037
5) Acciones en cartera	1038
6) Acciones cuya emisión futura es segura.....	1038
7) Opciones para la suscripción de acciones	1040
d) Medición inicial de una participación	1041
e) Mediciones periódicas de una participación	1043
1) Reglas generales	1043
2) Ajustes de resultados.....	1046
3) Pérdida del patrimonio de la participada.....	1047
f) Imputación de los cambios en el valor patrimonial	1048
g) Impuestos sobre las distribuciones de ganancias.....	1053
h) Ajustes por inflación y conversiones (método temporal)	1053
i) Participaciones recíprocas	1055
j) Auditoría o revisión de los estados financieros de la participada	1057
20,8. Aplicación del método de la participación a los estados financieros de una controlada	1057
20,9. Método del costo.....	1059
20,10. Método de consolidación proporcional.....	1060
20,11. Bajas	1061
20,12. Reclasificaciones.....	1062
20,13. NIIF	1064
a) Componentes relevantes.....	1064

	Pág.
b) Medición en los estados financieros consolidados o cuando no existen controladas	1065
1) Participaciones que han sido reclasificadas como “activos no corrientes tenidos para la venta”	1065
2) Participaciones cuyo titular es una entidad de inversión.	1066
3) Participaciones en controladas	1067
4) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos	1067
5) Otras participaciones	1069
c) Medición en los estados separados de una controladora de sus participaciones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1070
1) Reglas.....	1070
2) Nuestra crítica	1071
d) NIC 28 versus NIIF 3	1072
20,14. “NIIF para las PyMEs”	1075
a) Secciones relevantes	1075
b) Participaciones de entidades de inversión	1075
c) Participaciones en controladas.....	1075
d) Participaciones en asociadas y negocios conjuntos.....	1076
e) Otras participaciones.....	1077
20,15. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1077
a) Panorama.....	1078
b) El método de participación de la RT 21.....	1080
20,16. Resumen.....	1086
20,17. Preguntas y ejercicios.....	1090
20,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1095

CAPÍTULO 21

CONSOLIDACIONES

21,1. Introducción	1103
21,2. Propósito de la consolidación	1104
21,3. Posible omisión de la consolidación.....	1106
21,4. Entidades cuyos estados financieros deben consolidarse	1106
a) Criterio general	1106

	Pág.
b) Excepciones a la aplicación del criterio general	1108
21,5. Elementos de los estados consolidados	1109
a) Cuestiones generales	1109
b) Perspectivas “de la entidad” y “de los propietarios”	1109
21,6. Coherencia entre los estados consolidados y los separados.....	1113
21,7. Información contable de las controladas	1113
a) Fecha.....	1113
b) Adecuación a las políticas contables de la controladora.....	1114
c) Auditoría o revisión	1114
21,8. La consolidación como tarea.....	1114
a) Consideraciones generales	1114
b) Trabajos previos.....	1116
c) Eliminación de incoherencias producidas por la aplicación de las normas contables	1117
d) Reemplazo de la participación en el patrimonio de una con- trolada.....	1118
e) Reemplazos de las participaciones en el resultado reconocido como tal por una controlada y en su “otro resultado integral” ...	1121
f) Ajustes de consolidación.....	1124
1) Criterio básico.....	1124
2) Eliminaciones de resultados por transacciones intragrupo	1124
3) Reclasificaciones de componentes del resultado integral ..	1127
4) Eliminaciones de saldos intragrupo	1127
5) Flujos de efectivo	1128
6) Problemas causados por los desfases de fechas	1128
g) Algunos casos en que se requieren ajustes de consolidación..	1129
1) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su costo	1130
2) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su costo menos depreciación.....	1135
3) Ventas intragrupo de activos que deben medirse primaria- mente por su valor razonable o por otro valor corriente.....	1137
4) Saldos intragrupo por ser liquidados con tipos de cambio preferentes	1140
5) Emisión y endoso posterior de instrumentos de deuda.....	1142

	Pág.
6) Revisión de la imputación de costos financieros activados ..	1142
7) Revisión de la imputación de costos financieros reconocidos en resultados.....	1145
8) Arrendamientos y otros derechos de uso	1146
9) Transacciones de una controlada con sus propietarios.....	1149
10) Desvalorizaciones de plusvalías.....	1149
11) Desvalorizaciones de otros activos de las controladas.....	1151
h) Agregaciones de saldos y ajustes	1151
i) Estado de cambios en el patrimonio neto	1151
j) Estado de flujo de efectivo	1151
k) Consolidaciones intermedias	1153
21,9. Asientos de consolidación.....	1155
21,10. NIIF	1156
21,11. “NIIF para las PyMEs”	1157
21,12. Normas argentinas	1157
a) El artículo 62 de la ley general de sociedades.....	1157
b) El artículo 60 de la ley de mercado de capitales	1158
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1159
21,13. Resumen.....	1164
21,14. Preguntas y ejercicios.....	1167
21,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1173

CAPÍTULO 22

CONVERSIONES DE ESTADOS FINANCIEROS DE PARTICIPADAS

22,1. Introducción.....	1183
22,2. Cuestiones básicas	1185
a) Propósito de la conversión.....	1185
1) Consolidación.....	1185
2) Aplicación del método de la participación a una controlada en los estados separados de su controladora.....	1186
3) Aplicación del método de la participación a una asociada o un negocio conjunto	1187

	Pág.
4) Aplicación del método de la consolidación proporcional a un negocio conjunto	1188
b) La integración de actividades como base para la selección del método de conversión	1189
c) Tipos de cambio	1189
d) Conversiones y ajustes por inflación	1190
e) Diferencias de cambio	1191
22,3. Métodos de conversión y sus combinaciones con el ajuste por inflación	1193
a) Método temporal o de la SFAS 8	1194
b) Enfoque convertir-ajustar	1197
c) Método de la inversión neta o de la SFAS 52	1203
1) Descripción y comentarios generales	1203
2) Los “ajustes de conversión”	1210
3) Correcciones vía consolidación	1210
d) Método de la inversión neta modificado	1213
e) Enfoque ajustar-convertir	1214
1) Descripción y comentarios generales	1214
2) Aplicación al estado de flujos de efectivo	1216
3) Resumen de problemas y consideraciones sobre su significación	1217
f) Método de ajustar-convertir modificado (“ajustar-convertir-discriminar”)	1221
g) Métodos fuera de uso	1226
h) Nuestra preferencia y la crítica de Escribano Martínez a ella ..	1227
22,4. Una cuestión de aplicación	1230
22,5. Contabilidad en dos monedas	1231
22,6. NIIF	1234
a) Reglas de la NIC 21	1234
b) Reglas de la NIC 7	1237
22,7. “NIIF para las PyMEs”	1237
22,8. Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1237
a) Entidades integradas	1239

	Pág.
b) Entidades no integradas.....	1239
c) Tipos de cambio.....	1241
d) Cambios de categoría.....	1241
22,9. Resumen.....	1242
22,10. Preguntas y ejercicios.....	1244
22,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1247

CAPÍTULO 23

MISCELÁNEA

23,1. Introducción.....	1253
23,2. Activos o grupos en disposición destinados a su venta o a su distribución a los propietarios.....	1254
a) Reclasificaciones.....	1254
b) Asignaciones iniciales.....	1257
c) Mediciones.....	1257
d) Cambio de destino de un ANCMPV o de un grupo.....	1258
e) Venta de una controlada.....	1258
f) NIIF.....	1258
g) “NIIF para las PYMES”.....	1262
h) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”.....	1262
1) Normas generales.....	1262
2) Normas para entidades medianas y pequeñas.....	1264
23,3. Contratos onerosos.....	1265
23,4. Criptomonedas.....	1266
a) Concepto.....	1266
b) Nuestro análisis.....	1266
c) Normas contables de medición.....	1267
23,5. Derechos de emisión de sustancias contaminantes.....	1268
a) Cuestiones generales.....	1268
1) Esquemas de tope y negociación.....	1268
2) Los certificados.....	1270
b) Reconocimiento contable.....	1271

	Pág.
c) Medición.....	1271
1) Nuestra opinión.....	1271
2) La propuesta contenida en la interpretación CINIIF 3.....	1275
d) NIIF	1277
e) “NIIF para las PYMES”	1277
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1278
1) Normas generales.....	1278
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1279
23,6. Donaciones, promesas de donar y legados.....	1279
a) Donaciones recibidas	1279
1) Criterio general.....	1279
2) Donaciones con cargo.....	1281
b) Donaciones efectuadas	1282
c) Promesas de donar	1282
d) Legados.....	1283
e) NIIF y “NIIF para las PYMES”	1283
f) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1284
23,7. Escisiones.....	1284
a) Análisis conceptual.....	1284
b) NIIF y “NIIF para las PYMES”	1287
c) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1287
23,8. Explotación de servicios públicos concesionados bajo ciertas condiciones.....	1288
a) Enfoques.....	1289
1) Enfoque de los bienes de uso	1289
2) Enfoque de los bienes de uso con fondo de reversión	1289
3) Enfoque de la interpretación CINIIF 12.....	1290
b) NIIF	1292
c) “NIIF para las PYMES”	1293
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1293

	Pág.
23,9. Fideicomisos.....	1293
a) Cuestiones generales.....	1293
b) Contabilidad del fideicomiso.....	1295
c) Contabilidad del fideicomitente.....	1295
d) Contabilidad del beneficiario	1296
e) Contabilidad del fiduciario	1296
f) Normas contables.....	1296
23,10. Fraudes anteriores exteriorizados en el ejercicio corriente	1297
a) Nuestro análisis.....	1297
b) Estándares contables	1300
23,11. Minería	1301
a) Cuestiones de reconocimiento y medición	1301
b) Información sobre reservas.....	1304
c) NIIF	1307
d) “NIIF para las PYMES”	1310
e) Normas argentinas.....	1311
1) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1311
2) Normas de la CNV	1311
3) Normas de la ley 24.196	1313
23,12. Obras de arte.....	1316
23,13. Operaciones conjuntas	1317
a) Nuestro análisis.....	1318
b) NIIF	1319
c) “NIIF para las PYMES”	1320
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1320
1) Panorama	1320
2) El método de consolidación proporcional de la RT 14.....	1322
3) Estados financieros de la operación conjunta	1323
23,14. “Propiedades de inversión”	1323
a) Concepto.....	1323
b) Asignaciones de activos a “propiedades de inversión”	1324

	Pág.
c) La coexistencia entre las categorías de “propiedades de inversión” y de “activos o grupos en disposición destinados a la venta”	1325
d) Medición.....	1326
e) NIIF	1327
f) “NIIF para las PYMES”	1328
g) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1329
1) Normas generales.....	1329
2) Normas para entidades medianas y pequeñas	1330
h) Normas legales argentinas	1331
23,15. Recaudación de efectivo para su aplicación a gastos específicos ..	1331
23,16. Reestructuraciones.....	1332
a) Nuestro análisis.....	1332
b) NIIF	1333
c) “NIIF para las PYMES”	1334
d) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1334
1) Normas generales.....	1334
2) Normas para entidades pequeñas y medianas	1335
23,17. Subsidios	1335
a) Concepto.....	1335
b) Nuestro análisis.....	1336
1) Cuestiones generales.....	1336
2) Subsidios por ventas en la actividad agropecuaria.....	1338
3) Subsidios que crean activos por impuestos diferidos	1338
4) Subsidios recibidos en derechos de emisión de sustancias contaminantes	1340
c) NIIF	1340
d) “NIIF para las PYMES”	1342
e) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1343
23,18. Preguntas y ejercicios.....	1343
23,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1344

CUARTA PARTE**ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS INFORMES QUE
INCLUYEN DATOS CONTABLES****CAPÍTULO 24****EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

24,1. Introducción	1349
24,2. Requisitos generales.....	1351
24,3. Clasificaciones de datos.....	1351
a) Cuestiones generales.....	1351
1) Criterios básicos	1352
2) Clasificación de activos y pasivos en “corrientes” y “no corrientes”	1354
3) Clasificación de activos en función de los resultados que producen.....	1357
4) Integración de los rubros del activo.....	1357
5) Depreciaciones y desvalorizaciones de activos	1358
6) Integración de los rubros del pasivo	1359
7) Concepto de “partes relacionadas”	1360
b) Cuestiones que pueden ocasionar dudas o controversias	1361
1) Recaudaciones por depositar y depósitos no acreditados por los bancos.....	1361
2) Cheques con fecha diferida	1361
3) Saldos bancarios indisponibles.....	1362
4) Intereses no devengados sobre créditos y deudas medidos con el método de la tasa efectiva.....	1362
5) Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes.....	1363
6) Cuentas cuya cobranza está sujeta a incertidumbres importantes	1363
7) Anticipos a proveedores.....	1363
8) Cuentas por cobrar a accionistas	1363
9) Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	1364
10) Bienes de cambio corrientes y no corrientes	1364
11) Materiales que no son “bienes de cambio”	1365

	Pág.
12) Repuestos	1366
13) Bienes entregados en arrendamiento	1366
14) Activos retirados de servicio	1366
15) Derechos de uso	1366
16) Plusvalías de negocios adquiridos	1367
17) Activos “no corrientes” mantenidos para la venta	1367
18) Pasivos que integran grupos en disposición	1367
19) Minusvalías	1367
20) Activos y pasivos de negocios conjuntos cuando se aplica el método de consolidación proporcional	1368
21) Cuentas de orden	1369
24,4. Compensaciones de activos y pasivos	1369
24,5. Desagregaciones de rubros de activos y pasivos	1370
24,6. Presentación del patrimonio neto	1370
a) Desagregaciones	1371
b) Exposición del capital nominal	1372
24,7. Información comparativa	1374
a) Cuestiones generales	1374
b) “Cifras correspondientes”	1376
c) Períodos irregulares	1377
d) Unidad de medida	1377
e) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial	1378
f) Cambios en los criterios de presentación del estado	1379
24,8. Aspectos formales	1379
24,9. Ejemplos reales	1381
24,10. NIIF	1381
a) Obligatoriedad del estado	1382
b) Información comparativa	1382
c) Presentación de información sobre partidas corrientes y no corrientes o por grado de liquidez	1383
d) Clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes	1384
e) Partidas, encabezamientos y subtotales	1385
f) Ordenamiento de las partidas	1387
g) Compensación de activos y pasivos	1387

	Pág.
h) Información sobre el capital y las reservas	1387
24,11. "NIIF para las PYMES"	1388
24,12. Normas argentinas	1388
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"	1388
b) Normas de la ley general de sociedades	1393
c) Normas de organismos estatales de control	1395
24,13. Resumen.....	1395
24,14. Preguntas y ejercicios	1398
24,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1401

CAPÍTULO 25

EL ESTADO DE RESULTADOS Y EL DEL RESULTADO INTEGRAL

25,1. Introducción	1405
25,2. ¿Un estado o dos?	1406
25,3. Denominaciones	1407
25,4. Requisitos generales.....	1408
25,5. Cuestiones generales de presentación.....	1410
a) Estructura general.....	1410
1) Criterios generales que postulamos	1410
2) Propuesta publicada por el IASB y el FASB en 2008	1411
b) Participaciones no controladoras en los resultados de contro- ladas	1413
c) Resultados de repetición futura improbable	1414
1) Resultados de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación.....	1415
2) Resultados infrecuentes ("partidas extraordinarias")	1417
d) Resultados de negocios incorporados durante el período	1419
e) Clasificaciones de resultados.....	1420
f) Orígenes de los resultados	1422
g) Reclassificaciones desde el ORIA al resultado del período.....	1423
h) Resultados por acción	1424
i) Discusiones sobre la inclusión de otros datos.....	1425
1) La tasa interna de retorno.....	1425

	Pág.
2) La EBITDA.....	1428
3) Dividendos por acción.....	1430
j) Información comparativa	1430
1) Cuestiones generales.....	1430
2) Períodos irregulares	1430
3) Unidad de medida.....	1431
4) Ajustes retroactivos al patrimonio inicial.....	1431
5) Cambios en los criterios de presentación del estado	1431
k) “Cifras correspondientes”	1431
25,6. Cuestiones particulares de presentación.....	1431
a) Resultado bruto.....	1431
b) Ingresos de las entidades sin fines de lucro.....	1434
c) Subutilización de la capacidad productiva.....	1434
d) Presentación separada de costos fijos y variables.....	1434
e) Faltantes de existencias.....	1435
f) Resultados financieros	1435
g) Incobrabilidad y mora	1436
h) Resultados de tenencia de activos y pasivos no financieros	1436
i) Resultados de participaciones en otras entidades que se miden con el método de la participación.....	1436
j) Resultados de participaciones que se miden con el método de consolidación proporcional.....	1437
k) Gastos de operación	1437
l) Costos ambientales.....	1438
m) Operaciones con partes relacionadas	1438
n) Depreciaciones y desvalorizaciones de plusvalías.....	1439
o) Reconocimiento en resultados de minusvalías.....	1439
p) Impuestos sobre las ganancias	1439
25,7. Cálculo y presentación del resultado por acción.....	1441
25,8. Ejemplos reales	1444
25,9. NIIF.....	1444
a) Cuestiones generales.....	1444
b) Composición del resultado reconocido como tal	1445

	Pág.
c) Composición del otro resultado integral	1448
d) Resultados por acción	1449
25,10. “NIIF para las PYMES”	1450
25,11. Normas argentinas	1451
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1451
1) Estados de resultados en general	1452
2) Estados de resultados de “entes con objeto industrial, co- mercial o de servicios excepto entidades financieras y de seguros”	1455
3) Estados de resultados de cooperativas	1458
4) Estados de resultados de entidades sin fines de lucro	1460
5) Resultados por acción	1461
b) Normas de la ley general de sociedades	1462
c) Normas de organismos estatales de control.....	1464
25,12. Resumen.....	1464
25,13. Preguntas y ejercicios.....	1469
25,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1471

CAPÍTULO 26

EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

26,1. Introducción	1475
26,2. Requisitos generales.....	1475
26,3. Cuestiones generales de presentación.....	1476
a) Contenido básico y formato.....	1476
b) Clasificación de los componentes del patrimonio.....	1477
c) Información sobre variaciones	1478
d) Combinación con el estado de resultados.....	1479
e) Información comparativa	1480
26,4. Cuestiones particulares de presentación.....	1481
a) Información sobre el ORIA o los resultados diferidos	1481
b) Saldos iniciales.....	1481
26,5. Ejemplos reales.....	1481
26,6. NIIF.....	1482

	Pág.
26,7. "NIIF para las PyMEs"	1482
26,8. Normas argentinas	1483
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como "normas contables profesionales"	1483
b) Normas de la Ley General de Sociedades.....	1486
c) Normas de organismos estatales de control.....	1486
26,9. Resumen.....	1486
26,10. Preguntas y ejercicios.....	1488
26,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1489

CAPÍTULO 27

EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

27,1. Introducción	1493
27,2. Notas históricas	1494
27,3. ¿Un estado útil o inútil?.....	1494
a) Análisis general	1494
b) Casos particulares.....	1497
27,4. Los "equivalentes al efectivo"	1497
a) Justificación de su combinación con el efectivo	1497
b) Caracterización	1498
c) Consideración de los riesgos de cambios de valor.....	1499
d) Deducción de pasivos bancarios.....	1500
27,5. Requisitos generales.....	1501
27,6. Preparación.....	1502
a) Elementos básicos del estado	1502
b) Medición de los flujos.....	1502
c) Clasificación de los flujos por tipo de actividad.....	1503
1) Tricotomía generalmente aceptada.....	1503
2) Alternativas admitidas por las normas contables.....	1506
Pagos de dividendos.....	1506
Cobros de intereses y dividendos y pagos de intereses.....	1507
d) Exposición explícita de ciertos flujos	1508
e) Flujos que deberían exponerse por separado	1508
f) Flujos de las actividades de operación.....	1509

	Pág.
1) Consideraciones generales.....	1509
2) Posibilidad de su presentación por un importe único	1512
3) La postura del IASB y el FASB (2008)	1512
4) Partidas que deberían exponerse.....	1513
g) Variaciones que no son flujos	1514
h) Estructura	1515
i) Información comparativa	1516
1) Cuestiones generales.....	1516
2) Períodos irregulares	1516
3) Unidad de medida.....	1516
4) Ajustes retroactivos al saldo inicial de efectivo.....	1516
5) Cambios en los criterios de presentación del estado	1517
j) “Cifras correspondientes”	1517
27,7. Cuestiones particulares.....	1517
a) Pagos y cobros por cuenta de terceros	1517
b) Intereses activados.....	1518
c) Dividendos posteriores a una adquisición de acciones	1519
d) Coherencia en el tratamiento de intereses y dividendos.....	1519
e) Pagos del impuesto a las ganancias.....	1519
f) Transacciones sin efecto financiero	1520
27,8. Caso ilustrativo	1520
a) Supuestos	1521
b) Estados de flujo de efectivo no ajustados por inflación	1529
1) Método directo	1529
2) Método indirecto.....	1531
3) Método mixto.....	1533
c) Estados de flujo de efectivo ajustados por inflación	1535
1) Método directo	1535
2) Método indirecto.....	1535
3) Método mixto.....	1537
27,9. Ejemplos reales.....	1539
27,10. NIIF.....	1539
27,11. “NIIF para las PyMES”	1541

	Pág.
27,12. Normas argentinas	1542
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1542
1) EFE con desagregaciones o conciliaciones	1544
2) EFE sintético	1545
La opción	1545
Las condiciones para ejercer la opción.....	1546
b) Una norma de la ley general de sociedades.....	1547
c) Una norma de la Inspección General de Justicia	1547
27,13. Resumen.....	1547
27,14. Preguntas y ejercicios	1550
27,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1553

CAPÍTULO 28

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

28,1. Introducción	1559
28,2. Cuestiones generales.....	1560
a) Criterios básicos para la definición del contenido.....	1560
b) Relevancia de la información	1562
c) Información cuya difusión podría ser perjudicial.....	1564
d) Información comparativa	1565
e) “Cifras correspondientes”	1565
f) Aspectos formales.....	1566
28,3. Contenido típico	1567
a) Información sobre el emisor de los estados financieros	1567
1) Identificación.....	1567
2) Capital	1568
3) Actividades y segmentos.....	1569
4) Normas legales o contractuales.....	1569
5) Cambios del contexto.....	1571
b) Información relativa a la preparación y a la emisión de los es- tados financieros.....	1571
1) Fecha de autorización para la publicación	1571
2) Unidad de medida.....	1571

	Pág.
3) Políticas contables.....	1572
4) Juicios efectuados al aplicar las políticas contables	1575
5) Carácter estimado de algunas informaciones.....	1576
6) Correcciones retroactivas del patrimonio.....	1576
7) Reclasificaciones de partidas en los estados financieros	1577
8) Dudas sobre la validez del supuesto de “negocio en marcha”	1577
c) Desagregaciones de datos de los estados financieros básicos ...	1578
1) Composiciones de rubros.....	1578
2) Operaciones y saldos con “partes relacionadas”	1579
3) Información por actividades y segmentos	1579
d) Conciliaciones.....	1580
e) Atributos de activos y pasivos	1581
f) Incertidumbres	1582
g) Compromisos.....	1583
h) Hechos posteriores al cierre no considerados para la medición de activos y pasivos	1583
i) Información proforma.....	1585
j) Medidas extracontables	1586
k) Otras informaciones	1587
28,4. Algunas propuestas de ampliación del contenido típico	1587
a) Ratios	1587
b) Presupuestos	1588
c) Inclusión de informaciones vinculadas con los efectos sociales del desempeño	1589
28,5. Ejemplos reales.....	1590
28,6. NIIF.....	1590
a) Requerimientos generales	1590
b) Requerimientos específicos.....	1593
c) Proyectos	1594
28,7. “NIIF para las PyMES”	1594
28,8. Normas argentinas	1595
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1595
b) Normas de la ley general de sociedades	1598

	Pág.
c) Normas de la ley de mercado de capitales.....	1598
d) Normas de organismos estatales de control.....	1599
28,9. Resumen.....	1599
28,10. Preguntas y ejercicios.....	1602
28,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1604

CAPÍTULO 29

INFORMACIÓN POR ACTIVIDADES Y SEGMENTOS

29,1. Introducción	1607
29,2. Identificación de segmentos.....	1610
a) Enfoque de los riesgos y las rentabilidades	1610
b) Enfoque de la gerencia	1611
29,3. Emisores de estados financieros que deberían suministrar información por segmentos	1613
29,4. Segmentos sobre los que debería informarse	1613
29,5. Información por suministrar	1614
a) Naturaleza	1614
b) Medición.....	1616
c) Forma de presentación.....	1617
29,6. Ejemplos reales	1618
29,7. NIIF	1618
29,8. “NIIF para las PyMEs”	1625
29,9. Normas argentinas	1625
a) Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”	1625
b) Normas de la ley general de sociedades	1629
29,10. Resumen.....	1630
29,11. Preguntas y ejercicios.....	1632
29,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1633

CAPÍTULO 30

INFORMES ACOMPAÑANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

30,1. Introducción	1635
30,2. Contenido.....	1635

	Pág.
30,3. El “comentario de la gerencia” previsto en una declaración de práctica del IASB	1636
a) Propósito de su presentación.....	1637
b) Denominación	1638
c) Individualización	1638
d) Referencia al cumplimiento del documento de práctica del IASB	1639
e) Contenido.....	1639
30,4. La “reseña informativa” requerida por la CNV	1641
a) Cuestiones generales.....	1641
b) Contenido.....	1641
1) Componentes	1641
2) Estructuras de los estados financieros básicos	1642
Resumen de la situación patrimonial.....	1642
Resumen del resultado y del resultado integral.....	1644
Flujos de efectivo.....	1645
3) Datos estadísticos.....	1645
4) Ratios	1646
30,5. Las memorias de las sociedades argentinas.....	1647
a) El artículo 66 de la Ley General de Sociedades	1647
b) El artículo 60 de la Ley de Mercado de Capitales	1649
c) Normas de la IGJ	1649
1) Cuestiones generales.....	1649
2) Requerimientos específicos.....	1650
3) Estructuras de los estados financieros básicos y ratios	1652
d) Normas de la CNV.....	1654
30,6. Resumen.....	1656
30,7. Preguntas y ejercicios	1658
30,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1658

CAPÍTULO 31

INFORMES SOBRE EFECTOS SOCIALES DEL DESEMPEÑO

31,1. Introducción	1661
31,2. Contenido general.....	1663

	Pág.
31,3. Títulos	1663
a) “Balance social” y expresiones parecidas	1664
1) Nuestro análisis	1664
2) Empleo en normas legales argentinas	1665
Ley nacional 25.250	1665
Decreto nacional 1171/00.....	1665
Ley nacional 25.877	1666
Decreto 517/11 de Salta	1667
Ley 2594/07 de la CABA.....	1668
3) Empleo en la RT 36.....	1669
b) “Informes de sostenibilidad” y expresiones parecidas.....	1670
31,4. El papel de los sistemas contables	1671
31,5. Adjuncción a los estados financieros.....	1672
31,6. Estándares de la GRI.....	1673
a) Información general	1673
b) Información requerida sobre el “valor económico directo ge- nerado y distribuido”	1675
1) Conceptos de “valor generado” y “valor distribuido”	1675
2) Justificación de su requerimiento	1676
3) Base de preparación.....	1676
4) Fuentes	1676
5) Componentes básicos.....	1677
6) Guías para la preparación de la información.....	1677
7) Relación con el resultado contabilizado.....	1679
8) Nuestra evaluación global	1679
c) Ejemplos reales	1679
d) Cuestiones relacionadas con la contabilidad y con los conta- dores	1680
31,7. La propuesta contenida en la RT 36.....	1682
a) Información general	1682
b) Denominación del informe propuesto	1682
c) Utilidad atribuida al BSRT36.....	1683
d) Contenido.....	1683
e) Preparación	1684

	Pág.
1) Aplicación de las guías de la GRI.....	1684
2) Períodos cubiertos.....	1685
3) Desagregaciones geográficas.....	1685
4) Información comparativa.....	1685
f) Adjunción a los estados financieros.....	1686
g) El estado de valor económico generado y distribuido.....	1686
1) Enfoque legislativo.....	1686
2) Afirmaciones que no son normas.....	1687
3) Relación entre el EVEGYD y el estado de resultados.....	1690
4) Estado consolidado y estado separado.....	1691
5) Contenido del estado.....	1692
6) Nuestros comentarios.....	1694
Resultados considerados.....	1694
Ingresos por arrendamientos y derechos de uso.....	1694
Desagregación del costo de lo vendido.....	1694
Bienes durables y sus depreciaciones.....	1695
Costos del personal empleado en actividades productivas.....	1696
Remuneraciones y beneficios.....	1696
Resultados de tenencia.....	1696
“Evolución del EVEGYD correspondiente a los propietarios”.....	1696
h) Fundamentos de la emisión de la RT 36.....	1697
i) Consideraciones finales.....	1699
31,8. El enfoque del Sustainability Accounting Standards Board.....	1701
31,9. La “información integrada”.....	1702
a) El empleo de la expresión “información integrada”.....	1702
b) La “información integrada” según el IIRC.....	1703
31,10. Resumen.....	1706
31,11. Preguntas y ejercicios.....	1708
31,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1709