

## PREFACIO

Esta es la octava edición de *Contabilidad Superior*. Las anteriores se publicaron en 1978, 1983, 1993, 2001, 2005, 2010 y 2014. Ha habido reimpressiones.

### INTENCIÓN DEL AUTOR

Escribí este libro esperando que facilite el estudio de:

- a) las cuestiones de reconocimiento y medición contable relacionadas con:
  - 1) transacciones y otros hechos específicos;
  - 2) los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo que ellos ocasionan;
- b) la preparación de:
  - 1) los estados financieros;
  - 2) otros informes que contienen datos contables, incluyendo:
    - los que podrían acompañar a los estados financieros;
    - los que muestran efectos sociales del accionar de su emisor, a veces denominados “informes de sostenibilidad” o “balances sociales”.

### ESTRUCTURA

Además de este prefacio y del índice general, esta edición del libro contiene los siguientes elementos y capítulos:

Principales cambios en la obra a lo largo del tiempo

Acrónimos utilizados

Índice temático

**Primera parte – Introducción**

1. Resumen de algunas cuestiones contables fundamentales

**Segunda parte – Reconocimiento y medición contable en general**

2. Políticas contables

3. Monedas y ajustes por inflación

**Tercera parte – Reconocimiento y medición contable en particular**

4. Cambios en el patrimonio neto

5. Pasivos en general

6. Servicios recibidos, tasas e impuestos

7. Compensaciones basadas en acciones propias

8. Pensiones y otras remuneraciones pagaderas después de la finalización del empleo

9. Propiedad, planta y equipo (bienes de uso)

10. Activos intangibles

11. Bienes de cambio (“inventarios”) y otras existencias

12. Activos biológicos y productos agropecuarios

13. Ingresos en general

14. Cuentas por cobrar en general

15. Arrendamientos y licencias

16. Derivados

17. La “contabilidad de coberturas”

18. Activos y pasivos por impuestos diferidos

19. Combinaciones y plusvalías

20. Participaciones en otras entidades

21. Consolidaciones

22. Conversiones de estados financieros de participadas

23. Miscelánea

**Cuarta parte – Estados financieros y otros informes que incluyen datos contables**

24. El estado de situación patrimonial
25. El estado de resultados y el del resultado integral
26. El estado de cambios en el patrimonio neto
27. El estado de flujos de efectivo
28. Notas a los estados financieros
29. Información por actividades y segmentos
30. Informes acompañantes de los estados financieros
31. Informes sobre efectos sociales del desempeño.

**CONCEPTOS Y NORMAS CONTABLES**

En relación con cada uno de los temas tratados en este libro, el lector encontrará:

- a) la enunciación de los criterios propuestos por la doctrina (de mi conocimiento) que:
  - 1) tengan un mínimo sustento conceptual; o
  - 2) cuenten con algún apoyo; o
  - 3) subyazgan en disposiciones específicas de alguno de los cinco juegos de normas contables a los que en esta obra se presta una especial atención;
- b) en los casos de posturas que me parezcan discutibles:
  - 1) mi análisis crítico;
  - 2) mi opinión.

Esto es, he puesto el énfasis en los conceptos y no en los contenidos de determinadas normas contables.

No obstante, en secciones separadas y claramente identificadas dentro de cada capítulo, también me refiero (sintéticamente) al tratamiento de las cuestiones estudiadas en cinco juegos de estándares contables:

- a) dos internacionales:
  - 1) las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF*);

- 2) la denominada “NIIF para las PYMES”;
- b) tres desarrollados por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (*FACPCE*);
  - 1) unas “normas generales”;
  - 2) unas “normas para entidades medianas”;
  - 3) unas “normas para entidades pequeñas”.

### EJEMPLOS DE APLICACIÓN DE CONCEPTOS

Para facilitar su rápida localización, cada ejemplo de aplicación de conceptos (numérico o puramente conceptual) aparece intercalado en un recuadro, tal como este párrafo.

### MATERIAL DE EJERCITACIÓN

Al final de cada uno de los capítulos (excepto el primero) he incluido preguntas y ejercicios (en total, 287 planteos) y las correspondientes soluciones propuestas.

### ÍCONOS

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



Cuestión que considero especialmente importante.



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.



Referencia a uno o más “complementos del libro”.



Referencia a otros trabajos de mi autoría.



Referencia a una publicación que brinda información adicional sobre la cuestión bajo consideración.

### COMPLEMENTOS DEL LIBRO PUESTOS A DISPOSICIÓN EN EL SITIO WEB DEL AUTOR

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

- a) vínculos a estados financieros reales;
- b) un “superíndice” que:
  - 1) permite realizar búsquedas temáticas en varios libros de mi autoría a la vez;
  - 2) es actualizado por mí cuando aparecen nuevas obras o cuando (como ocurre en este caso) se publica una nueva edición de una obra existente.



Oportunamente, iré agregando las erratas de las que tomare conocimiento.

### PRINCIPALES CAMBIOS EN LA OBRA A LO LARGO DEL TIEMPO

Se resumen a partir de la página XV.

En esta edición he concentrado en un único capítulo (el 31) mi análisis sobre los informes referidos a los efectos sociales del accionar de una entidad, incluyendo los preparados con los estándares de la Global Reporting Initiative (GRI) o la resolución técnica (RT) 36 de la FACPCE. En la edición de 2014, dicho análisis aparecía distribuido en tres capítulos.

### RELACIÓN ENTRE ESTE LIBRO Y “CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES” (2011 Y COMPLEMENTOS DE 2019)

En *Cuestiones Contables Fundamentales* trato los siguientes temas:

*Cuestiones generales*

- Contabilidad, informes contables y cuestiones relacionadas
- Cualidades de la información financiera útil
- Objetos de reconocimiento y medición contable
- La moneda de medición
- Reconocimiento y baja contable
- Medición contable
- Modelos contables

*Informes contables*

- Estados financieros
- Informes contables internos

*Normas contables*

- Emisión y modificación de normas contables
- Armonización de normas contables
- Las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF)
- La “NIIF para las PYMES”
- Las normas contables en la Argentina
- Los “US GAAP”
- La convergencia entre las NIIF y los US GAAP y la aplicación de las primeras en los Estados Unidos

En 2019, revisé los capítulos de *Cuestiones* dedicados a las NIIF, a la “NIIF para las PYMES” y a las normas contables argentinas y elaboré nuevas versiones de ellos, a los que el lector podrá acceder desde <http://www.fowlernewton.com.ar/libros/ccf5.html>.

Los conceptos desarrollados en *Cuestiones* o en los complementos recién citados no están repetidos en *Superior*, pero incluyo referencias a ellos en los casos en que me pareció útil.

### RELACIÓN ENTRE ESTE LIBRO Y “CONTABILIDAD BÁSICA” (2019)

Las cuestiones de registración contable y de armado de estados contables que se tratan en *Contabilidad básica* no se repiten en *Contabilidad Superior*. Aquí presento:

- a) asientos para ilustrar el tratamiento de algunas cuestiones cuya registraci3n contable es relativamente compleja;
- b) un ejemplo de preparaci3n del estado de flujo de efectivo (sin ajuste por inflaci3n y con 3l), que conlleva algunas complejidades que preferir3 soslayar cuando escribi *B3sica*.

### RELACI3N ENTRE ESTE LIBRO Y “CONTABILIDAD CON INFLACI3N” (2019)

*Contabilidad con inflaci3n* contiene una descripci3n sistem3tica y pormenorizada de la mec3nica del ajuste integral por inflaci3n y de las normas que lo regulan. En *Superior* me limito a se1alar las particularidades de las correcciones monetarias de algunas medidas contables.

### UTILIZACI3N DE LA OBRA PARA EL APRENDIZAJE DE LA CONTABILIDAD (DISCIPLINA)



Me permito sugerir que quienes lean *Contabilidad Superior* como parte del proceso de aprendizaje de la contabilidad (disciplina):

- a) tengan presente que *este libro* fue escrito bajo el supuesto de que sus usuarios:
  - 1) dominan las cuestiones tratadas en *Cuestiones Contables Fundamentales* (2011 y complementos de 2019) y en *Contabilidad b3sica* (2011); o
  - 2) pueden compensar la falta de ese dominio mediante consultas a esas obras o a otras;
- b) tengan en cuenta que la fecha de este prefacio es la que marca el momento hasta el cual pude actualizar la obra;
- c) complementen la lectura de este libro con la de las normas citadas en el texto o las que se apliquen en el lugar donde ejercer3n su actividad profesional;
- d) intenten contestar las preguntas y resolver los ejercicios que se presentan al final de cada cap3tulo, para evaluar si han aprehendido los conceptos desarrollados en 3l;
- e) lean juegos reales de estados financieros de los presentados o referidos como parte del material complementario antes referido;
- f) utilicen, para la realizaci3n de b3squedas, el 3ndice tem3tico y las bases de datos antes referidas.

## UTILIZACIÓN DE LA OBRA COMO ELEMENTO DE CONSULTA

Las búsquedas de temas pueden hacerse con el índice temático incluido a partir de la página LXXXIII o con el “superíndice” accesible desde la hoja de complementos del libro.

## 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 y de otros informes que podrían acompañarlos.

Buenos Aires, 2 de enero de 2020.

**ENRIQUE FOWLER NEWTON**

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