

Nuria Gutiérrez

Presentación de Estados Contables

BALANCE GENERAL - ESTADO DE RESULTADOS
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
EFE - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD Nuria Gutiérrez
657.3 Presentación de Estados Contables
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2021.
192 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-131-1

1. Estados Contables. 2. Contabilidad. I. Título.

© **2021 by Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Febrero 2021

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-131-1

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de febrero de 20201, en la Gráfica **Imprenta Ya**, Alférez Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires.

PRÓLOGO

Los estados contables pueden ser caracterizados de diversas formas, ya sea recurriendo a las definiciones contenidas en los pronunciamientos de algunos organismos emisores de normas de contabilidad, o a partir de las que han ensayados numerosos tratadistas que han contribuido a conformar ese cuerpo del conocimiento que el Maestro Mario Biondi describió, en su día, como la *teoría contable doctrinaria*. En lo personal, me gusta caracterizar a los estados contables como una *herramienta de comunicación*.

Presentación de estados contables es un libro donde la autora analiza, de una forma didáctica, un tema de suma vigencia con relación al entendimiento de los estados contables como una *herramienta de comunicación*: los principales requerimientos sobre presentación (*exposición*) de estados contables que una entidad deberá considerar si los confecciona de conformidad con las normas contables argentinas elaboradas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), distintas a las referidas en la Resolución Técnica N° 26.

La autora, conocida por sus dotes pedagógicas, recurre a un lenguaje directo y sin doblez para transmitirnos sus análisis sobre asuntos simples y complejos, referidos a la forma de presentar (*comunicar*) la información contenida en los estados contables. El uso de esos modos amigables, a mi juicio, no van en desmedro del rigor técnico que cualquier lector busca en un texto de corte normativo. Por el contrario, considero que, al recorrer las páginas del presente libro, el lector encontrará un adecuado equilibrio entre la descripción de los requerimientos relevantes, su análisis conceptual, y su aplicación en el terreno práctico. Esto es un mérito de la autora, que lo consigue, seguramente, al combinar su experiencia docente con su pasión por el estudio de las normas y con la aplicación en la práctica de aquello que explica en las aulas (ya sean físicas o virtuales).

Conocí a la Contadora Nuria Gutiérrez hace varios años, creo recordar que en el ámbito de los congresos nacionales de profesionales en ciencias eco-

nómicas organizados por la FACPCE. En esos espacios, Nuria siempre participó de forma entusiasta, a través de la presentación de trabajos e interviniendo en las discusiones técnicas que tenían lugar alrededor de los temas propuestos por los organizadores.

A partir del año 2016, ya siendo presidente de la Comisión de Estudios sobre Contabilidad del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (2013 – 2016; 2016 – 2019), tuve el gusto de compartir con Nuria muchos trabajos y discusiones técnicas en el marco de la Comisión, de la cual ella era miembro activo. Creo que es un acto de justicia contar que, cada vez que había reunión, Nuria viajaba desde Bahía Blanca hasta la Ciudad Autónoma de Buenos Aires para participar de ellas (eran las épocas en las que aun Zoom o cualquier otra plataforma equivalente no había desplazado a la presencialidad). El dato acerca de este esfuerzo nos deposita, desde mi punto de vista, ante una personalidad apasionada por el estudio de las normas contables.

Creo que fue en ese ámbito donde, advirtiendo la pasión de Nuria por las normas contables de una forma más cercana, le sugerí que realizara el programa de certificación en Normas NIIF que se dicta en la Universidad Austral del que, además de docente, soy director académico. Nuria aceptó el desafío, y en 2017 obtuvo su diploma de certificación en Normas NIIF expedido por el Colegio de Contadores Colegiados en Inglaterra y de Gales (ICAEW, por sus siglas en inglés).

A través de todos estos años pude aprender mucho de Nuria (y espero que viceversa). Por eso, cuando me invitó, generosamente, a que escribiera el prólogo de su *opera prima* no dudé en aceptar.

Seguramente el lector podrá coincidir con algunas de las aserciones incluidas en distintos pasajes de esta obra, o discrepar de otras. Por medio de ese sano ejercicio intelectual, el lector podrá autoafirmarse en sus propios puntos de vista, o bien, corregirlos. Creo que de eso se trata la invitación de la autora. En definitiva, encontrar a lo largo del camino del conocimiento a quienes adhieran a unas ideas o a quienes sean detractores de otras ayudará, cualquiera sea el caso, a progresar en la aventura de recorrer esa fascinante senda. Camino, por otro lado, que nunca terminaremos de recorrer, a Dios gracias.

Espero, profundamente, que el impulso que motivó a Nuria para preparar el presente libro la aliente para proseguir con una prolífica producción bibliográfica, que contribuya al debate de ideas en el ámbito contable, a la generación de puntos de vistas alternativos, y a poder alcanzar esas síntesis necesarias para progreso de la disciplina contable, de este *arte de contar con habilidad*, en palabras del querido colega y amigo Juan Carlos Seltzer.

En definitiva, apreciado lector, tiene ahora usted en sus manos una obra que debería resultarle útil para iniciar o reforzar sus conocimientos sobre cómo presentar estados contables. Sobre *cómo comunicar* a través de ellos. Auguramos que, por medio de un uso adecuado de este libro, quienes accedan a él encuentren en estas páginas una herramienta que les sea verdaderamente útil. Por lo menos, de una utilidad que guarde una proporción con la pasión que la autora ha sabido manifestar por los temas contables.

Hernán P. Casinelli

Octubre de 2020

ÍNDICE

Agradecimientos	7
Prólogo.....	9
Introducción	19

CAPITULO I NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS

1 – Introducción.....	21
2 – Estados contables básicos.....	22
3 – Moneda de presentación	22
4 – Síntesis, flexibilidad y referenciación.....	23
5 – Información comparativa.....	25
6 – Modificación de la información de ejercicios anteriores.....	27

CAPITULO II ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

1 – Introducción.....	31
2 – Estado de situación patrimonial en general	31
2.a – Activo	34
2.b – Pasivo	41
2.c – Patrimonio Neto	44
2.d – Participaciones no controlantes en patrimonios de empresas controladas.....	45

3 – información comparativa	45
4 – Estado de situación patrimonial en entes comerciales, industriales y de servicios	46
5 – Estado de situación patrimonial en entes sin fines de lucro.....	48
5.a – Créditos	49
5.b – Bienes para consumo interno o comercialización	49
5.c – Fondos con destino específico.....	50
5.d – Aportes de fondos para fines específicos.....	51
6 – Estado de situación patrimonial en entes cooperativos	55
7 – Estado de situación patrimonial en la actividad agropecuaria.....	61
8 – Aspectos a considerar en la presentación del estado de situación patrimonial.....	63

CAPITULO III

ESTADO DE RESULTADOS O DE RECURSOS Y GASTOS

1 – Introducción.....	65
2 – Estado de resultados en general.....	66
2.a – Resultados Ordinarios	68
2.b – Resultados Extraordinarios.....	69
3 – Información comparativa.....	70
4 – Estado de resultados en entes comerciales, industriales y de servicios	71
5 – Estado de recursos y gastos en entes sin fines de lucro	75
5.a – Recursos para fines generales.....	75
5.b – Recursos para fines específicos	76
5.c – Recursos diversos	76
6 – estado de resultados en entes cooperativos.....	77
6.a – Resultado por la gestión cooperativa con asociados	79
6.b – Resultado por la gestión cooperativa con no asociados	79
6.c – Resultado por operaciones ajenas a la gestión cooperativa.....	80
7 – Estado de resultados en la actividad agropecuaria	83
8- Aspectos a considerar en la presentación del estado de resultados	87

CAPITULO IV

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

1 –	Introducción.....	89
2 –	Estado de evolución del patrimonio neto en general.....	90
3 –	Información comparativa.....	92
4 –	Estado de evolución del patrimonio neto en entes comerciales, industriales y de servicios.....	93
	4.a – Aportes de propietarios	94
	4.b – Resultados acumulados	99
5 –	Estado de evolución del patrimonio neto en entes sin fines de lucro ..	104
	5.a – Aportes de los asociados	104
	5.b – Superávit / déficit acumulado	104
6 –	Estado de evolución del patrimonio neto en entes cooperativos	107
7 –	Estado de evolución del patrimonio neto en periodos de inestabilidad monetaria.....	110
8 –	Aspectos a considerar en la presentación del estado de evolución del patrimonio neto.....	112

CAPITULO V

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1 –	Introducción.....	115
2 –	El estado de flujo de efectivo en general	116
3 –	Estructura del estado.....	117
	3.a – Variación del monto de efectivo y equivalentes.....	117
	3.b – Causas de la variación	118
4 –	Métodos de presentación	125
	4.a – Método directo	125
	4.b – Método indirecto.....	132
5 –	Estado de flujo de efectivo en periodos de inestabilidad monetaria....	135
6 –	Aspectos a considerar en la presentación del estado de flujo de efectivo	140

CAPITULO VI

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

1 – introducción	143
2 – Fuentes de información complementaria.....	144
2.a – Ley de sociedades.....	144
2.b – Resoluciones técnicas	147
3– Anexos	149
3.a – Anexo de bienes de uso.....	150
3.b – Anexo de inversiones.....	153
3.c – Anexo de activos intangibles (o inmateriales)	153
3.d – Anexo de provisiones y reservas.....	154
3.e – Anexo de costo de ventas.....	155
3.f – Anexo de activos y pasivos en moneda extranjera	157
3.g – Anexo de gastos	158
4 – Notas habituales.....	160
4.a – Identificación del ente	160
4.b – Normas contables aplicables.....	160
4.c – Unidad de medida	162
4.d – Criterios de medición	164
4.e – Composición y evolución de principales rubros.....	169
4.f – Hechos posteriores	169
4.g – Partes relacionadas.....	171
5 – Información complementaria específica para entes comerciales.....	173
5.a – Desagregación en plazos de los depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas.....	173
5.b – Operaciones discontinuadas o en discontinuación	175
5.c – Resultado por acción.....	176
5.d – Restricciones para la distribución de utilidades.....	179
5.e – Impuesto a las ganancias.....	179
6 – Información complementaria específica para entes sin fines de lucro.	180
7 – Información complementaria específica para entes cooperativos	181
7.a – Fondos especiales del art. 42.....	181
7.b – Capital cooperativo.....	183
7.c – Composición de resultados	184

7.d – Cuadros seccionales.....	185
8 – Información por segmentos	186
9 – Aspectos a considerar en la presentación de información complementaria.....	189