

# ÍNDICE

Prefacio a la quinta edición.....	7
Prólogo.....	9

## PRIMERA PARTE CUESTIONES GENERALES

### CAPÍTULO 1 EL MARCO GENERAL DE LA CONTABILIDAD

1. Introducción.....	31
2. ¿Qué se entiende por contabilidad? .....	32
3. La Historia de la Contabilidad.....	34
4. La contabilidad: ¿ciencia, técnica, tecnología, arte o sistema? .....	38
5. Ramas de la Contabilidad .....	40
6. La Contabilidad Financiera, de Gestión y Estratégica .....	42
6.1. Contabilidad de Dirección Estratégica .....	44
6.2. Contabilidad Patrimonial o Financiera .....	44
6.3. Contabilidad de Gestión .....	45
7. Usuarios .....	46
7.1. Usuarios Externos.....	46
7.2. Usuarios Internos .....	48
8. Informes contables .....	48
8.1. Estados contables (estados financieros).....	49
8.1.1. Estados contables básicos .....	49
8.2. Informes de gestión .....	50
9. La contabilidad como lenguaje de los negocios .....	51

## CAPÍTULO 2

### FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL

1. Introducción.....	55
2. Secuencia de la generación y uso de la información contable para terceros .....	56
3. Características de la información contable .....	57
3.1. Marco Conceptual para la Preparación de Información Financiera del IASB .....	58
3.1.1. Características fundamentales .....	58
3.1.2. Características accesorias (o de mejora) .....	58
3.1.3. La restricción del costo (o la relación costo-beneficio) ....	59
3.2. Marco Conceptual de las Normas Profesionales Argentinas.....	59
3.2.1. Atributos .....	60
3.2.2. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos...	63
4. Ente .....	64
4.1. Clasificaciones.....	65
5. Empresa en marcha.....	67
6. Valoración - Moneda de cuenta .....	68
7. Ejercicio .....	68
8. Elementos de los estados contables .....	69
8.1. Elementos del Estado de Situación Patrimonial.....	70
8.1.1. Activo .....	70
8.1.1.1. Clasificación de los bienes .....	72
8.1.1.1.1. Jurídica .....	72
8.1.1.1.2. Financiera.....	73
8.1.1.1.3. Por su individualidad.....	73
8.1.1.1.4. Contable o Funcional .....	73
8.1.2. Pasivo .....	75
8.1.2.1. Clasificación de las obligaciones.....	76
8.1.3. Patrimonio Neto .....	77
8.2. Elementos del Estado de Resultados .....	78
8.2.1. Resultados Positivos (Ingresos) .....	78
8.2.2. Resultados Negativos (Gastos) .....	79
9. Ecuación contable básica .....	79
9.1. Inversión y financiación .....	80
10. Ecuación contable dinámica .....	80
11. El criterio de lo devengado (Base de acumulación o Devengo).....	84



12. El criterio de lo percibido .....	84
13. Modelo contable .....	84
13.1. Parámetros determinantes.....	85
13.1.1. La unidad de medida .....	85
13.1.2. El capital a mantener .....	86
13.1.3. Los criterios de medición .....	88
13.1.3.1. Valor límite de los activos .....	89
13.2. Modelo contable a utilizar .....	89
Anexo I - Distintos tipos de personas jurídicas privadas.....	91

## **SEGUNDA PARTE**

### **LAS OPERACIONES Y EL PROCESAMIENTO CONTABLE**

#### **CAPÍTULO 3**

#### **ACTIVIDADES Y OPERACIONES**

#### **DE LAS ORGANIZACIONES**

1. Introducción.....	97
2. Actividades y Operaciones .....	97
2.1. Ciclo operativo .....	98
2.1.1. Actividad Comercial .....	98
2.1.2. Actividad Industrial .....	99
2.1.3. Actividad Prestación de Servicios.....	100
2.1.4. Actividad Extractiva.....	100
2.1.5. Actividad Agropecuaria .....	101
2.2. Otras operaciones y hechos económicos .....	102
3. La función administrativa .....	102
3.1. Cursogramas .....	103
3.1.1. Cursograma de compras .....	105
3.1.2. Cursograma de Pagos .....	106
3.1.3. Cursograma de Ventas a crédito .....	107
3.1.4. Cursograma de Cobros y depósito de la recaudación .....	108
4. Documentación respaldatoria .....	108
4.1. Requisitos de la documentación .....	109
4.2. Clasificación .....	110
4.3. Funciones .....	110

4.4. Ejemplos .....	110
4.4.1. Compras .....	112
4.4.2. Pagos .....	117
4.4.3. Ventas .....	122
4.4.4. Cobros .....	126
4.4.5. Operaciones con bancos .....	128
4.4.6. Operaciones con empleados .....	131
4.4.7. Operaciones internas (por ejemplo de Almacenes) .....	133

## CAPÍTULO 4 EL PROCESO CONTABLE

1. Introducción .....	135
2. Variaciones patrimoniales .....	135
3. Imputación a períodos de las variaciones patrimoniales modificativas de resultados .....	141
3.1. Hechos generadores de resultados .....	142
3.2. Período de reconocimiento de los resultados: el hecho sustancial .....	143
3.2.1. Resultados positivos .....	144
3.2.2. Resultados negativos .....	145
3.2.2.1. Distinción entre Resultado Negativo y Activo .....	147
4. Efecto acumulado de las variaciones patrimoniales .....	148
5. Diagrama secuencial contable .....	157
5. Instrumentos del procesamiento contable .....	158
5.1. La cuenta .....	158
5.1.1. Elementos componentes .....	159
5.1.2. La partida doble: regla para el uso de las cuentas .....	160
5.1.3. Grupos de cuentas .....	163
5.1.4. Clasificación .....	164
5.2. Plan de cuentas .....	165
5.2.1. Aspectos a considerar en su preparación .....	166
5.2.2. Codificación .....	166
5.2.3. Desagregación de la información .....	167
5.3. Manual de cuentas .....	170
6. Registración .....	172



7. Balance de saldos.....	175
8. Estados contables.....	175
9. Ejemplo integral del funcionamiento del sistema contable.....	176
10. Cuentas Regularizadoras.....	194
11. Cuentas de orden.....	197
11.1. Funcionamiento.....	199
11.2. Sistema de riesgos y compromisos eventuales.....	199
11.3. Sistema de tenencia de bienes de terceros.....	201
12. Formas de registraci3n.....	203
12.1. Registraci3n directa.....	203
12.2. Registraci3n centralizada.....	204
12.3. Registraci3n con procesamiento electr3nico.....	205
13. Normas legales que regulan el sistema contable.....	206
13.1. Obligatoriedad de llevar contabilidad.....	207
13.2. Modo de llevar contabilidad.....	207
13.3. Registros indispensables.....	208
13.4. Requisitos.....	208
13.5. Forma de llevar los registros.....	209
13.6. Prohibiciones.....	209
13.7. Diario.....	210
13.8. Libro Inventarios y Balances.....	210
13.9. Efecto probatorio.....	210
13.10. Investigaciones - Exhibici3n general.....	211
13.11. Conservaci3n.....	212

### TERCERA PARTE

## CUESTIONES PARTICULARES DE LOS COMPONENTES DEL PATRIMONIO Y LOS RESULTADOS VINCULADOS

### CAPÍTULO 5 CAJA Y BANCOS

1. Introducci3n.....	215
2. Concepto.....	215
3. Composici3n del rubro.....	216
3.1. Billetes y monedas.....	216

3.2.	Cuenta corriente bancaria .....	216
3.3.	Caja de ahorro y Cuenta especial para personas jurídicas.....	217
3.4.	Cheques .....	218
3.5.	Moneda extranjera .....	219
4.	Administración de los fondos .....	221
4.1.	Control interno .....	221
4.2.	Gestión operativa de los fondos .....	222
4.2.1.	Uso de cuenta recaudadora.....	223
4.2.2.	Sin utilizar cuenta recaudadora .....	224
4.2.3.	Fondo fijo - Caja chica .....	226
4.2.3.1.	Creación .....	227
4.2.3.2.	Funcionamiento.....	227
4.2.3.3.	Rendición .....	228
4.2.3.4.	Reposición.....	229
4.2.3.5.	Cambios en los montos asignados (aumento – reducción) .....	229
4.2.4.	Cheques depositados y rechazados .....	230
4.3.	Procedimientos de control .....	231
4.3.1.	Arqueo 231	
4.3.2.	Conciliación bancaria.....	232
4.3.2.1.	Procedimiento .....	232
4.3.2.2.	Diferencias .....	233
4.3.2.3.	Armado de la conciliación.....	235
4.3.2.3.1.	Partiendo del saldo según extracto bancario .....	235
4.3.2.3.2.	Partiendo del saldo según mayor contable .....	236
4.3.2.4.	Tratamiento de las diferencias.....	238
4.3.2.5.	Conciliaciones posteriores .....	239
5.	Disposiciones de la NUA .....	244
5.1.	Definición .....	244
5.2.	Medición.....	244
5.3.	Presentación en los estados contables .....	244

## CAPÍTULO 6 CRÉDITOS

1.	Introducción.....	245
2.	Concepto .....	245



3.	Cuentas por cobrar por ventas .....	246
3.1.	Modalidades de ventas a crédito .....	246
3.2.	Tratamiento contable .....	248
3.2.1.	Ventas en cuenta corriente.....	248
3.2.2.	Ventas con pagaré.....	249
3.2.3.	Ventas con cheque de pago diferido.....	250
3.2.4.	Ventas con tarjetas de crédito o débito .....	251
3.3.	Gestión de las cuentas por cobrar.....	252
3.4.	Control interno .....	253
3.5.	Incumplimiento de los deudores .....	253
3.6.	Cuentas incobrables.....	254
3.6.1.	Imputación .....	255
3.6.2.	Distintos momentos de verificación de la incobrabilidad.....	255
3.6.2.1.	Baja en el mismo ejercicio en que se realizó la venta....	255
3.6.2.2.	Baja en un ejercicio posterior al que se realizó la venta .....	256
3.6.3.	Tratamiento de las diferencias entre los montos previsionados y los incobrables reales .....	258
3.6.3.1.	Cálculo en defecto.....	259
3.6.3.2.	Cálculo en exceso.....	259
3.6.4.	Estimación del monto de las cuentas incobrables.....	260
3.6.4.1.	Estimación individual.....	260
3.6.4.2.	Estimación global.....	263
3.6.4.3.	Combinación de ambos criterios .....	265
3.6.5.	Cobro a un cliente dado de baja por incobrable .....	265
3.6.5.1.	En el mismo ejercicio en que se dispuso la baja ...	265
3.6.5.2.	En un ejercicio posterior al que se dispuso la baja.....	266
4.	Otros créditos.....	267
5.	Disposiciones de la NUA.....	268
5.1.	Definiciones.....	268
5.2.	Presentación en los estados contables .....	269
5.3.	Tratamiento de los componentes financieros.....	269

## CAPÍTULO 7

### BIENES DE CAMBIO - (INVENTARIOS)

1.	Introducción.....	271
----	-------------------	-----

2. Concepto .....	271
3. Incorporación al patrimonio .....	272
4. Bienes de cambio en empresas comerciales .....	272
4.1. Costo de incorporación (formación del costo) .....	273
4.1.1. Análisis de cuestiones particulares.....	273
4.1.1.1. Descuentos .....	274
4.1.1.2. Bonificaciones .....	274
4.1.1.3. Costos de almacenamiento .....	274
4.1.1.4. Ejemplo .....	275
4.2. Determinación del costo de salidas .....	277
4.2.1. Con registro de inventario permanente .....	277
4.2.1.1. Identificación específica.....	280
4.2.1.2. P.E.P.S.....	281
4.2.1.3. U.E.P.S. ....	282
4.2.1.4. C.P.P. o P.P.P.....	283
4.2.1.5. Análisis comparativo de métodos.....	284
4.2.1.6. Diferencias de inventario .....	285
4.2.2. Con inventario periódico .....	289
4.2.2.1. Compras: Tratamiento contable .....	290
4.2.2.2. Valuación de las existencias finales - Determinación del costo de ventas.....	291
4.2.2.2.1. Valuación a últimos precios.....	292
4.2.2.2.2. Valuación a primeros precios .....	293
4.2.2.2.3. Análisis comparativo de las valuaciones de las existencias .....	294
5. Comparación con el valor límite.....	295
6. Ventas.....	297
7. Disposiciones de la NUA.....	298
7.1. Definición .....	298
7.2. Medición.....	299
7.3. Costo de ventas.....	300
7.4. Resultados de tenencia .....	301
7.5. Resultados por cambios en el valor neto de realización.....	301
7.6. Presentación en los estados contables .....	301



## CAPÍTULO 8

### BIENES DE CAMBIO - EMPRESA INDUSTRIAL

1.	Introducción.....	303
2.	Elementos del costo .....	303
3.	Tratamiento contable .....	305
3.1.	Materia prima .....	306
3.2.	Mano de obra.....	308
3.3.	Carga fabril.....	309
3.4.	Producción del ejercicio .....	311
3.5.	Determinación del valor de las existencias al cierre del período .	311
3.5.1.	Productos en proceso .....	312
3.5.2.	Productos terminados .....	312
3.6.	Costo de venta de los productos terminados .....	314
3.7.	Resultado bruto.....	316
4.	Disposiciones de la NUA.....	316
4.1.	Costo de producción .....	317

## CAPÍTULO 9

### BIENES DE CAMBIO - EMPRESA DE SERVICIOS

1.	Introducción.....	319
2.	Caracterización .....	319
3.	Clasificación de los servicios.....	320
3.1.	Por el empleo de bienes (materiales directos).....	320
3.2.	Considerando su devengamiento.....	321
4.	Elementos del costo .....	321
5.	Tratamiento contable .....	323
5.1.	Servicios Instantáneos y Periódicos .....	324
5.1.1.	Materiales directos .....	324
5.1.2.	Recursos humanos.....	327
5.1.3.	Otros costos de prestación de servicios.....	328
5.1.4.	Costo de los servicios prestados.....	329
5.1.5.	Resultado bruto .....	331
5.2.	Servicios de larga duración con método de “contrato cumplido” ....	331
5.2.1.	Materiales directos .....	332

5.2.2. Recursos humanos.....	333
5.2.3. Otros costos de prestación de servicios.....	334
5.2.4. Servicios en proceso.....	335
5.2.5. Costo de los servicios prestados.....	336
5.2.6. Resultado bruto .....	337
5.3. Servicios de larga duración con método de “avance de obra” ....	338
5.3.1. Materiales directos, Recursos humanos y Otros costos de prestación de servicios .....	339
5.3.2. Ingresos por servicios prestados.....	339
5.3.3. Costo de servicios prestados .....	340
5.3.4. Resultado bruto .....	341
6. Disposiciones de la NUA.....	341

## CAPÍTULO 10

### BIENES DE USO - (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción.....	343
2. Concepto .....	343
3. Incorporación al patrimonio .....	344
4. Costo de incorporación (formación del costo).....	344
5. Depreciación .....	346
5.1. Métodos de registración .....	347
5.2. Vida útil .....	347
5.3. Valor de recupero.....	347
5.4. Valor depreciable.....	348
5.5. Cálculo de la depreciación del ejercicio.....	348
5.5.1. En función de los años .....	348
5.5.1.1. Método Constante o línea recta.....	349
5.5.1.2. Método Creciente por suma de dígitos.....	349
5.5.1.3. Método Decreciente por suma de dígitos.....	350
5.5.1.4. Monto a imputar como depreciación del ejercicio .....	351
5.5.2. En función de la intensidad de uso.....	353
6. Mejora – Mantenimiento – Reparación .....	354
6.1. Mejora.....	354
6.2. Reparación.....	358



6.3. Mantenimiento .....	358
7. Baja.....	360
8. Comparación con el valor límite.....	363
9. Disposiciones de la NUA.....	363
9.1. Definición .....	363
9.2. Medición.....	364
9.3. Depreciación .....	365
9.4. Presentación en los Estados Contables.....	365

## CAPÍTULO 11

### ACTIVOS INTANGIBLES

1. Introducción.....	367
2. Concepto y caracterización.....	367
3. Componentes .....	368
4. Tratamiento contable .....	370
4.1. Incorporación al patrimonio .....	370
4.2. Medición al cierre del ejercicio.....	370
4.2.1. Intangibles amortizables.....	371
4.2.2. Intangibles no amortizables.....	372
5. Llave de negocio (Plusvalía) .....	372
5.1. Valor Llave positiva.....	373
5.2. Valor Llave negativa.....	376
6. Comparación con el valor límite .....	379
7. El capital intelectual: la nueva visión de los activos intangibles. Conceptualización.....	380
8. Disposiciones de la NUA.....	381
8.1. Definición .....	381
8.2. Medición.....	382
8.3. Amortizaciones.....	383
8.4. Presentación en los estados contables .....	383

## CAPÍTULO 12

### INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1. Introducción.....	385
----------------------	-----

2. Concepto .....	386
3. Inversiones financieras de corto plazo .....	387
3.1. Colocaciones a Plazo fijo .....	387
3.1.1. Colocaciones a Plazo fijo a tasa fija .....	388
3.1.2. Colocaciones a Plazo fijo a tasa variable .....	389
3.2. Inversiones en Moneda extranjera .....	392
3.3. Inversiones en Acciones con cotización .....	393
3.4. Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos) con cotización .....	396
3.5. Inversiones en Fondos comunes de inversión .....	396
4. Inversiones financieras de largo plazo .....	397
4.1. Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos) .....	397
4.2. Participaciones permanentes en sociedades .....	399
4.2.1. Valor patrimonial proporcional .....	400
4.2.2. Valuación al Costo .....	403
5. Inversiones en bienes físicos (excepto inmuebles) .....	405
6. Propiedades de inversión .....	406
7. Disposiciones de la NUA .....	407
7.1. Inversiones financieras .....	407
7.1.1. Definición .....	407
7.1.2. Medición .....	407
7.1.3. Presentación en los estados contables .....	408
7.2. Propiedades de inversión .....	409
7.2.1. Definición .....	409
7.2.2. Medición .....	409
7.2.3. Presentación en los estados contables .....	409
7.3. Otras inversiones .....	410
7.3.1. Definición .....	410
7.3.2. Medición .....	410
7.3.3. Presentación en los estados contables .....	410
7.4. Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios .....	411
7.4.1. Alcance .....	411
7.4.2. Medición .....	411
7.4.3. Presentación en los estados contables .....	411



## CAPÍTULO 13

### DEUDAS

1.	Introducción.....	413
2.	Concepto.....	413
3.	Deudas comerciales.....	414
4.	Deudas financieras.....	415
4.1.	Giros en descubierto.....	415
4.2.	Préstamos a cancelar en un pago.....	416
4.2.1.	Préstamos en moneda nacional a tasa fija.....	416
4.2.2.	Préstamos en moneda nacional a tasa variable.....	417
4.2.3.	Préstamos en moneda nacional con cláusula de ajuste.....	418
4.2.4.	Préstamos en moneda extranjera.....	420
4.3.	Préstamos a cancelar en cuotas.....	423
4.3.1.	Sistema francés.....	423
4.3.2.	Sistema alemán.....	425
5.	Deudas tributarias.....	428
5.1.	Impuesto a las ganancias.....	428
5.1.1.	El método tradicional.....	429
5.1.2.	El método del impuesto diferido.....	430
5.1.3.	Ejemplo de aplicación.....	433
5.1.4.	Anticipos.....	439
5.2.	Impuesto sobre los ingresos brutos.....	439
5.3.	Tasas municipales vinculadas a actividades económicas.....	440
5.4.	Impuesto al valor agregado (IVA).....	440
6.	Deudas laborales y previsionales.....	443
6.1.	Remuneraciones.....	443
6.2.	Cargas sociales.....	445
6.3.	Liquidación de remuneraciones y cargas sociales.....	446
6.3.1.	Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago inmediato.....	447
6.3.2.	Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago diferido.....	447
6.3.2.1.	Sueldo anual complementario.....	447
6.3.2.2.	Vacaciones.....	450
7.	Deudas societarias.....	452
8.	Otras deudas.....	452

9. Disposiciones de la NUA.....	452
9.1. Definiciones.....	452
9.2. Presentación en los estados contables .....	453
9.3. Tratamiento de los componentes financieros.....	453

## CAPÍTULO 14 PREVISIONES

1. Introducción.....	455
2. Concepto .....	455
3. Previsión para litigios .....	458
4. Previsión para garantías.....	461
5. Previsión para indemnizaciones por despidos .....	462
6. Otras previsiones .....	464
7. Disposiciones de la NUA.....	465
7.1. Definiciones .....	465
7.2. Medición.....	465
7.3. Presentación en los estados contables .....	466
7.4. Revelación en notas.....	466

## CAPÍTULO 15 PATRIMONIO NETO

1. Introducción.....	467
2. Concepto .....	467
3. Diversos enfoques del Patrimonio neto .....	468
4. Reconocimiento y medición de variaciones del patrimonio neto .....	468
5. Componentes del rubro.....	469
5.1. Aportes .....	469
5.1.1. Aportes iniciales.....	470
5.1.1.1. Compromisos de aporte.....	470
5.1.1.2. Integración.....	472
5.1.1.2.1. Aportes en efectivo .....	472
5.1.1.2.2. Aportes en especie .....	472
5.1.2. Aportes posteriores al inicio.....	473



5.1.2.1. Emisión de acciones sobre la par .....	474
5.1.2.2. Emisión de acciones bajo la par .....	474
5.1.2.3. Aportes irrevocables .....	475
5.1.3. Reducción del capital .....	476
5.1.3.1. Absorción de pérdidas .....	476
5.1.3.2. Reintegro a los socios .....	477
5.1.4. Transferencia de la participación societaria .....	478
5.2. Resultados acumulados .....	478
5.2.1. Destino de las ganancias .....	478
5.2.1.1. Capitalización .....	479
5.2.1.2. Ganancias reservadas .....	480
5.2.1.2.1. Desafectación de reservas .....	481
5.2.1.3. Distribución entre los socios .....	482
5.2.1.3.1. Retiros a cuenta de utilidades .....	483
5.2.1.4. No asignación de resultados .....	484
5.2.1.5. Registración de las asignaciones de resultados .....	484
6. Evolución del Patrimonio Neto .....	485
7. Disposiciones de la NUA .....	486
7.1. Definiciones .....	486
7.2. Medición .....	487
7.3. Presentación en los estados contables .....	487

## CUARTA PARTE

### CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y CASO INTEGRAL DE APLICACIÓN

#### CAPÍTULO 16

#### CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

1. Introducción .....	491
2. El período de preparación de los estados contables .....	491
3. Tareas de cierre de ejercicio .....	492
4. Armado de los estados contables .....	494
4.1. Aspectos generales .....	495
4.1.1. Presentación sintética .....	495
4.1.2. Compensación de partidas .....	496

4.1.3. Información comparativa .....	496
4.1.4. Información consolidada.....	497
4.2. Aspectos particulares de cada uno de los estados contables .....	497
4.2.1. Estado de Situación Patrimonial .....	497
4.2.2. Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	500
4.2.3. Estado de Resultados.....	501
4.2.4. Estado de Flujo de Efectivo .....	504
4.2.5. Información complementaria .....	508
5. Disposiciones de la NUA.....	508
5.1. Estado de Situación Patrimonial.....	509
5.2. Estado de resultados .....	510
5.3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	511
5.4. Estado de Flujo de Efectivo.....	512
5.5. Notas a los estados contables .....	513
5.6. Presentación de estados contables de entidades sin fines de lucro.....	514

## **CAPÍTULO 17**

### **CASO INTEGRAL DE APLICACIÓN**

1. Planteo .....	516
1.1. Plan de cuentas .....	517
1.2. Listado de saldos .....	520
1.3. Información adicional.....	523
1.4. Información accesoria para elaborar estados comparativos .....	528
2. Solución propuesta.....	531

## **QUINTA PARTE**

### **TEMAS ADICIONALES**

## **CAPÍTULO 18**

### **AJUSTE POR INFLACIÓN**

1. Introducción.....	535
2. Inflación, hiperinflación y deflación .....	536



3.	Efectos sobre la información contable.....	537
4.	La aplicación en la República Argentina .....	538
5.	Esquema conceptual del ajuste por inflación.....	539
6.	Un nuevo hecho generador de resultados .....	542
7.	Período de reconocimiento de los resultados generados por la inflación .....	542
8.	Activos y pasivos expuestos, no expuestos y parcialmente expuestos ..	543
9.	Procedimiento de ajuste.....	546
10.	Registración del ajuste.....	547
11.	Caso de aplicación .....	550
11.1.	Planteo .....	550
11.2.	Solución propuesta.....	553
11.2.1.	Registración de las operaciones.....	553
11.2.2.	Estados contables en moneda nominal (heterogénea) .....	556
11.2.3.	Aplicación del Ajuste por Inflación .....	557
11.2.4.	Registración del ajuste.....	560
11.2.5.	Estados contables en moneda homogénea.....	561
11.3.	Consideraciones finales del caso de estudio.....	563

## **CAPÍTULO 19**

### **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

1.	Introducción.....	565
2.	Normas contables.....	566
3.	Las NIIF .....	567
4.	Las NIIF para las PYMES .....	569
4.1.	Guía para micro entidades que apliquen la NIIF para las PYMES...	570
5.	Las NIIF en la Argentina .....	571
6.	El Marco Conceptual para la Información Financiera .....	572
6.1.	El objetivo de la información financiera con propósito general...	573
6.1.1.	Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y sus cambios .....	574
6.1.1.1.	Recursos económicos y derechos de los acreedores .....	574
6.1.1.2.	Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores .....	575

6.1.1.3. Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo) .....	575
6.1.1.4. Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados .....	576
6.1.1.5. Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero .....	576
6.2. Características cualitativas de la información financiera útil .....	576
6.2.1. Características cualitativas fundamentales .....	577
6.2.2. Características cualitativas de mejora .....	577
6.2.3. La restricción del costo en la información financiera útil .....	577
6.3. Estados financieros y la entidad que informa .....	577
6.3.1. Objetivo y alcance de los estados financieros .....	577
6.3.2. Período sobre el que se informa .....	578
6.3.3. Hipótesis de negocio en marcha .....	578
6.3.4. La entidad que informa .....	578
6.4. Los elementos de los estados financieros .....	579
6.5. Reconocimiento y baja en cuentas .....	579
6.5.1. El proceso de reconocimiento .....	579
6.5.2. Criterios de reconocimiento .....	579
6.5.3. Baja en cuentas .....	580
6.6. Medición .....	580
6.6.1. Bases de medición .....	580
6.6.1.1. Costo histórico .....	580
6.6.1.2. Valor corriente .....	581
6.6.2. Factores a considerar al seleccionar una base de medición .....	582
6.6.3. Más de una base de medición .....	582
6.6.4. Medición del patrimonio .....	582
6.7. Presentación e información a revelar .....	583
6.8. Conceptos de capital y de mantenimiento del capital .....	584
7. Las NIIF vigentes en la Argentina .....	586
7.1. NIIF y NIC .....	587
7.2. Interpretaciones CINIIF y SIC .....	604
Bibliografía .....	607