

ÍNDICE

Prefacio a la sexta edición.....	9
Prólogo.....	11

PRIMERA PARTE CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 1 EL MARCO GENERAL DE LA CONTABILIDAD

1. Introducción.....	35
2. ¿Qué se entiende por contabilidad?	36
3. La historia de la contabilidad.....	38
4. La contabilidad: ¿ciencia, técnica, tecnología, arte o sistema?	42
5. Ramas de la Contabilidad	44
6. La Contabilidad Financiera, de Gestión y Estratégica	46
6.1. Contabilidad de Dirección Estratégica	48
6.2. Contabilidad Patrimonial o Financiera	48
6.3. Contabilidad de Gestión	49
7. Usuarios	50
7.1. Usuarios Externos.....	50
7.2. Usuarios Internos	52
8. Informes contables	52
8.1. Estados contables (estados financieros).....	53
8.1.1. Estados contables básicos	53

8.2. Informes de gestión	54
9. La contabilidad como lenguaje de los negocios	55

CAPÍTULO 2

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL

1. Introducción	59
2. Secuencia de la generación y uso de la información contable para terceros	60
3. Características de la información contable	61
3.1. Marco Conceptual para la Preparación de Información Financiera del IASB	62
3.1.1. Características fundamentales	62
3.1.2. Características accesorias (o de mejora)	62
3.1.3. La restricción del costo (o la relación costo-beneficio)	63
3.2. Marco Conceptual de las Normas Profesionales Argentinas.....	63
3.2.1. Atributos	64
3.2.2. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos...	67
4. Ente	68
4.1. Clasificaciones	69
5. Empresa en marcha.....	71
6. Valoración - Moneda de cuenta	72
7. Ejercicio.....	72
8. Elementos de los estados contables	73
8.1. Elementos del Estado de Situación Patrimonial.....	74
8.1.1. Activo	74
8.1.1.1. Clasificación de los bienes	76
8.1.1.1.1. Jurídica	76
8.1.1.1.2. Financiera.....	77
8.1.1.1.3. Por su individualidad.....	77
8.1.1.1.4. Contable o Funcional	77
8.1.2. Pasivo	79
8.1.2.1. Clasificación de las obligaciones	80
8.1.3. Patrimonio Neto	81
8.2. Elementos del Estado de Resultados	82

8.2.1. Resultados Positivos (Ingresos)	82
8.2.2. Resultados Negativos (Gastos)	83
9. Ecuación contable básica	83
9.1. Inversión y financiación	84
10. Ecuación contable dinámica	84
11. El criterio de lo devengado (Base de acumulación o Devengo).....	88
12. El criterio de lo percibido	88
13. Modelo contable	88
13.1. Parámetros determinantes.....	89
13.1.1. La unidad de medida	89
13.1.2. El capital a mantener.....	90
13.1.3. Los criterios de medición.....	92
13.1.3.1. Valor límite de los activos	93
13.2. Modelo contable a utilizar.....	94
Anexo I - Distintos tipos de personas jurídicas privadas.....	95

SEGUNDA PARTE

LAS OPERACIONES Y EL PROCESAMIENTO CONTABLE

CAPÍTULO 3

ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LAS ORGANIZACIONES

1. Introducción.....	101
2. Actividades y Operaciones	101
2.1. Ciclo operativo	102
2.1.1. Actividad Comercial	102
2.1.2. Actividad Industrial	103
2.1.3. Actividad Prestación de Servicios.....	104
2.1.4. Actividad Extractiva.....	104
2.1.5. Actividad Agropecuaria	105
2.2. Otras operaciones y hechos económicos	106
3. La función administrativa	106
3.1. Cursogramas.....	107

3.1.1. Cursograma de compras.....	109
3.1.2. Cursograma de Pagos.....	110
3.1.3. Cursograma de Ventas a crédito.....	111
3.1.4. Cursograma de Cobros y depósito de la recaudación.....	112
4. Documentación respaldatoria.....	112
4.1. Requisitos de la documentación.....	113
4.2. Clasificación.....	114
4.3. Funciones.....	114
4.4. Ejemplos.....	114
4.4.1. Compras.....	116
4.4.2. Pagos.....	121
4.4.3. Ventas.....	126
4.4.4. Cobros.....	130
4.4.5. Operaciones con bancos.....	132
4.4.6. Operaciones con empleados.....	135
4.4.7. Operaciones internas (por ejemplo de Almacenes).....	137

CAPÍTULO 4 EL PROCESO CONTABLE

1. Introducción.....	139
2. Variaciones patrimoniales.....	139
3. Imputación a períodos de las variaciones patrimoniales modificativas de resultados.....	145
3.1. Hechos generadores de resultados.....	146
3.2. Período de reconocimiento de los resultados: el hecho sustancial.....	147
3.2.1. Resultados positivos.....	148
3.2.2. Resultados negativos.....	149
3.2.2.1. Distinción entre Resultado Negativo y Activo.....	151
4. Efecto acumulado de las variaciones patrimoniales.....	152
5. Diagrama secuencial contable.....	161
5. Instrumentos del procesamiento contable.....	162
5.1. La cuenta.....	162

5.1.1. Elementos componentes.....	163
5.1.2. La partida doble: regla para el uso de las cuentas.....	164
5.1.3. Grupos de cuentas.....	167
5.1.4. Clasificación.....	168
5.2. Plan de cuentas.....	169
5.2.1. Aspectos a considerar en su preparación.....	170
5.2.2. Codificación.....	170
5.2.3. Desagregación de la información.....	171
5.3. Manual de cuentas.....	174
6. Registración.....	176
7. Balance de saldos.....	179
8. Estados contables.....	180
9. Ejemplo integral del funcionamiento del sistema contable.....	180
10. Cuentas Regularizadoras.....	198
11. Cuentas de orden.....	201
11.1. Funcionamiento.....	203
11.2. Sistema de riesgos y compromisos eventuales.....	203
11.3. Sistema de tenencia de bienes de terceros.....	205
12. Formas de registración.....	207
12.1. Registración directa.....	207
12.2. Registración centralizada.....	208
12.3. Registración con procesamiento electrónico.....	209
13. Normas legales que regulan el sistema contable.....	210
13.1. Obligatoriedad de llevar contabilidad.....	211
13.2. Modo de llevar contabilidad.....	211
13.3. Registros indispensables.....	212
13.4. Requisitos.....	212
13.5. Forma de llevar los registros.....	213
13.6. Prohibiciones.....	213
13.7. Diario.....	214
13.8. Libro Inventarios y Balances.....	214
13.9. Efecto probatorio.....	214
13.10. Investigaciones - Exhibición general.....	215
13.11. Conservación.....	216

TERCERA PARTE
CUESTIONES PARTICULARES DE LOS COMPONENTES
DEL PATRIMONIO Y LOS RESULTADOS VINCULADOS

CAPÍTULO 5
CAJA Y BANCOS

1. Introducción	219
2. Concepto	219
3. Composición del rubro	220
3.1. Billetes y monedas	220
3.2. Cuenta corriente bancaria	220
3.3. Caja de ahorro y Cuenta corriente especial para personas jurídicas	221
3.5. Cheques	222
3.6. Moneda extranjera	223
4. Administración de los fondos	225
4.1. Control interno	225
4.2. Gestión operativa de los fondos	226
4.2.1. Uso de cuenta recaudadora	227
4.2.2. Sin utilizar cuenta recaudadora	228
4.2.3. Fondo fijo - Caja chica	230
4.2.3.1. Creación	231
4.2.3.2. Funcionamiento	231
4.2.3.3. Rendición	232
4.2.3.4. Reposición	233
4.2.3.5. Cambios en los montos asignados (aumento – reducción)	233
4.2.4. Cheques depositados y rechazados	234
4.3. Procedimientos de control	235
4.3.1. Arqueo	235
4.3.2. Conciliación bancaria	236
4.3.2.1. Procedimiento	236
4.3.2.2. Diferencias	236
4.3.2.3. Armado de la conciliación	239

4.3.2.3.1. Partiendo del saldo según extracto bancario	239
4.3.2.3.2. Partiendo del saldo según mayor contable	240
4.3.2.4. Tratamiento de las diferencias.....	242
4.3.2.5. Conciliaciones posteriores	243
5. Disposiciones de la NUA	248
5.1. Definición	248
5.2. Medición.....	248
5.3. Presentación en los estados contables	248

CAPÍTULO 6 CRÉDITOS

1. Introducción	249
2. Concepto	249
3. Cuentas por cobrar por ventas	250
3.1. Gestión de las cuentas por cobrar.....	250
3.2. Control interno	250
3.3. Modalidades de ventas a crédito.....	251
3.4. Tratamiento contable	253
3.4.1. Ventas en cuenta corriente.....	253
3.4.2. Ventas con pagaré.....	254
3.4.3. Ventas con cheque de pago diferido.....	255
3.4.4. Ventas con tarjetas de crédito o débito	256
3.5. Procedimiento de control.....	257
3.6. Incumplimiento de los deudores	258
3.7. Cuentas incobrables.....	259
3.7.1. Imputación	259
3.7.2. Distintos momentos de verificación de la incobrabilidad.....	260
3.7.2.1. Baja en el mismo ejercicio en que se realizó la venta....	260
3.7.2.2. Baja en un ejercicio posterior al que se realizó la venta	260
3.6.3. Tratamiento de las diferencias entre los montos previsionados y los incobrables reales	263
3.7.3.1. Cálculo en defecto.....	263

3.7.3.2. Cálculo en exceso.....	264
3.6.4. Estimación del monto de las cuentas incobrables.....	265
3.7.4.1. Estimación individual.....	265
3.7.4.2. Estimación global.....	267
3.7.4.3. Combinación de ambos criterios.....	269
3.7.5. Cobro a un cliente dado de baja por incobrable.....	269
3.7.5.1. En el mismo ejercicio en que se dispuso la baja...	269
3.7.5.2. En un ejercicio posterior al que se dispuso la baja....	270
4. Otros créditos.....	270
5. Disposiciones de la NUA.....	273
5.1. Definiciones.....	273
5.2. Presentación en los estados contables.....	273
5.3. Tratamiento de los componentes financieros.....	274

CAPÍTULO 7

BIENES DE CAMBIO (INVENTARIOS)

1. Introducción.....	275
2. Concepto.....	275
3. Incorporación al patrimonio.....	276
4. Bienes de cambio en empresas comerciales.....	276
4.1. Costo de incorporación (formación del costo).....	277
4.1.1. Análisis de cuestiones particulares.....	277
4.1.1.1. Descuentos.....	278
4.1.1.2. Bonificaciones.....	278
4.1.1.3. Costos de almacenamiento.....	278
4.1.1.4. Ejemplo.....	279
4.2. Determinación del costo de salidas.....	281
4.2.1. Con registro de inventario permanente.....	281
4.2.1.1. Identificación específica.....	284
4.2.1.2. P.E.P.S.....	285
4.2.1.3. U.E.P.S.....	286
4.2.1.4. C.P.P. o P.P.P.....	287

4.2.1.5. Análisis comparativo de métodos.....	288
4.2.1.6. Diferencias de inventario	289
4.2.2. Con inventario periódico	293
4.2.2.1. Compras: Tratamiento contable	294
4.2.2.2. Valuación de las existencias finales - Determinación del costo de ventas.....	295
4.2.2.2.1. Valuación a últimos precios.....	296
4.2.2.2.2. Valuación a primeros precios	297
4.2.2.2.3. Análisis comparativo de las valuaciones de las existencias	298
5. Comparación con el valor límite.....	299
6. Ventas.....	301
7. Disposiciones de la NUA.....	302
7.1. Definición	302
7.2. Medición.....	303
7.3. Costo de ventas.....	304
7.4. Resultados de tenencia	305
7.5. Resultados por cambios en el valor neto de realización.....	305
7.6. Presentación en los estados contables	305

CAPÍTULO 8

BIENES DE CAMBIO

EMPRESA INDUSTRIAL

1. Introducción.....	307
2. Elementos del costo	307
3. Tratamiento contable	309
3.1. Materia prima	310
3.2. Mano de obra.....	312
3.3. Carga fabril.....	313
3.4. Producción del ejercicio	315
3.5. Determinación del valor de las existencias al cierre del período .	315
3.5.1. Productos en proceso	316
3.5.2. Productos terminados.....	316

3.6.	Costo de venta de los productos terminados	318
3.7.	Resultado bruto.....	320
4.	Disposiciones de la NUA.....	320
4.1.	Costo de producción	321

CAPÍTULO 9

BIENES DE CAMBIO

EMPRESA DE SERVICIOS

1.	Introducción.....	323
2.	Caracterización	323
3.	Clasificación de los servicios.....	324
3.1.	Por el empleo de bienes (materiales directos).....	324
3.2.	Considerando su devengamiento.....	325
4.	Elementos del costo	325
5.	Tratamiento contable	327
5.1.	Servicios Instantáneos y Periódicos	328
5.1.1.	Materiales directos	328
5.1.2.	Recursos humanos.....	331
5.1.3.	Otros costos de prestación de servicios.....	332
5.1.4.	Costo de los servicios prestados.....	333
5.1.5.	Resultado bruto	335
5.2.	Servicios de larga duración con método de “contrato cumplido”	335
5.2.1.	Materiales directos	336
5.2.2.	Recursos humanos.....	337
5.2.3.	Otros costos de prestación de servicios.....	338
5.2.4.	Servicios en proceso.....	339
5.2.5.	Costo de los servicios prestados.....	340
5.2.6.	Resultado bruto	341
5.3.	Servicios de larga duración con método de “avance de obra”	342
5.3.1.	Materiales directos, Recursos humanos y Otros costos de prestación de servicios	343
5.3.2.	Ingresos por servicios prestados.....	343
5.3.3.	Costo de servicios prestados	344

5.3.4. Resultado bruto	345
6. Disposiciones de la NUA.....	345

CAPÍTULO 10

BIENES DE USO

(PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción.....	347
2. Concepto.....	347
3. Incorporación al patrimonio	348
4. Costo de incorporación (formación del costo).....	348
5. Depreciación	350
5.1. Métodos de registración	351
5.2. Vida útil	351
5.3. Valor de recupero.....	351
5.4. Valor depreciable.....	352
5.5. Cálculo de la depreciación.....	352
5.5.1. En función de los años	352
5.5.1.1.1. Monto a imputar como depreciación del ejercicio	353
5.5.1.3. Método Decreciente por suma de dígitos.....	356
5.5.2. En función de la intensidad de uso.....	357
6. Mejora – Mantenimiento – Reparación	359
6.1. Mejora.....	359
6.2. Reparación.....	363
6.3. Mantenimiento	363
7. Baja.....	365
8. Comparación con el valor límite.....	367
9. Disposiciones de la NUA.....	367
9.1. Definición	367
9.2. Medición.....	368
9.3. Depreciación	370
9.4. Presentación en los Estados Contables.....	370

CAPÍTULO 11

ACTIVOS INTANGIBLES

1. Introducción.....	371
2. Concepto y caracterización.....	371
3. Componentes	372
4. Tratamiento contable	374
4.1. Incorporación al patrimonio	374
4.2. Medición al cierre del ejercicio	375
4.2.1. Intangibles amortizables.....	375
4.2.2. Intangibles no amortizables.....	376
5. Llave de negocio (Plusvalía)	377
5.1. Valor Llave positiva.....	377
5.2. Valor Llave negativa.....	380
6. Comparación con el valor límite	383
7. El capital intelectual: la nueva visión de los activos intangibles. Conceptualización.....	384
8. Disposiciones de la NUA.....	385
8.1. Activos intangibles distintos de la llave de negocio.....	385
8.1.1. Definición	385
8.1.2. Medición	386
8.1.3. Amortizaciones	387
8.1.4. Presentación en los estados contables.....	388
8.2. Llave de negocio.....	388
8.2.1. Medición	388
8.2.3. Amortizaciones	389

CAPÍTULO 12

INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1. Introducción.....	391
2. Concepto.....	392
3. Inversiones financieras de corto plazo.....	393
3.1. Colocaciones a Plazo fijo	393

3.1.1.	Colocaciones a Plazo fijo a tasa fija	394
3.1.2.	Colocaciones a Plazo fijo a tasa variable	395
3.2.	Inversiones en Moneda extranjera	398
3.3.	Inversiones en Acciones con cotización	399
3.4.	Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos) con cotización	402
3.5.	Inversiones en Fondos comunes de inversión	402
4.	Inversiones financieras de largo plazo	403
4.1.	Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos)	403
4.2.	Participaciones permanentes en sociedades	405
4.2.1.	Valor patrimonial proporcional	406
4.2.2.	Valuación al Costo	409
5.	Inversiones en bienes físicos (excepto inmuebles)	411
6.	Propiedades de inversión	412
7.	Disposiciones de la NUA	413
7.1.	Inversiones financieras	413
7.1.1.	Definición	413
7.1.2.	Medición	413
7.1.3.	Presentación en los estados contables	415
7.2.	Propiedades de inversión	415
7.2.1.	Definición	415
7.2.2.	Medición	415
7.2.3.	Presentación en los estados contables	416
7.3.	Otras inversiones	416
7.3.1.	Definición	416
7.3.2.	Medición	416
7.3.3.	Presentación en los estados contables	417
7.4.	Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios	417
7.4.1.	Alcance	417
7.4.2.	Medición	417
7.4.3.	Presentación en los estados contables	417

CAPÍTULO 13

DEUDAS

1. Introducción.....	419
2. Concepto.....	419
3. Procedimiento de control.....	420
4. Deudas comerciales.....	420
5. Deudas financieras.....	422
5.1. Giros en descubierto.....	422
5.2. Préstamos a cancelar en un pago.....	423
5.2.1. Préstamos en moneda nacional a tasa fija.....	423
5.2.2. Préstamos en moneda nacional a tasa variable.....	424
5.2.3. Préstamos en moneda nacional con cláusula de ajuste.....	425
5.2.4. Préstamos en moneda extranjera.....	427
5.3. Préstamos a cancelar en cuotas.....	429
5.3.1. Sistema francés.....	429
5.3.2. Sistema alemán.....	432
6. Deudas tributarias.....	434
6.1. Impuesto a las ganancias.....	434
6.1.1. Anticipos.....	436
6.2. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	437
6.3. Tasas municipales vinculadas a actividades económicas.....	438
6.4. Impuesto al valor agregado (IVA).....	438
7. Deudas laborales y previsionales.....	441
7.1. Remuneraciones.....	441
7.2. Cargas sociales.....	442
7.3. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales.....	444
7.3.1. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago inmediato.....	444
7.3.2. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago diferido.....	445
7.3.2.1. Sueldo anual complementario.....	445
7.3.2.2. Vacaciones.....	447
8. Deudas societarias.....	449
9. Otras deudas.....	450

10. Disposiciones de la NUA.....	450
10.1. Definiciones.....	450
10.2. Presentación en los estados contables	450
10.3. Tratamiento de los componentes financieros.....	451

CAPÍTULO 14 PREVISIONES

1. Introducción.....	453
2. Concepto	453
3. Previsión para litigios	456
4. Previsión para garantías.....	459
5. Previsión para indemnizaciones por despidos	460
6. Otras previsiones	462
7. Disposiciones de la NUA.....	463
7.1. Definiciones	463
7.2. Medición.....	463
7.3. Presentación en los estados contables	464
7.4. Revelación en notas.....	464

CAPÍTULO 15 PATRIMONIO NETO

1. Introducción.....	465
2. Concepto.....	465
3. Diversos enfoques del Patrimonio neto	466
4. Reconocimiento y medición de variaciones del patrimonio neto.....	466
5. Componentes del rubro.....	467
5.1. Aportes	467
5.1.1. Aportes iniciales.....	468
5.1.1.1. Compromisos de aporte.....	468
5.1.1.2. Integración.....	470
5.1.1.2.1. Aportes en efectivo.....	470

5.1.1.2.2. Aportes en especie.....	470
5.1.2. Aportes posteriores al inicio.....	471
5.1.2.1. Emisión de acciones sobre la par	472
5.1.2.2. Emisión de acciones bajo la par	472
5.1.2.3. Aportes irrevocables.....	473
5.1.3. Reducción del capital.....	474
5.1.3.1. Absorción de pérdidas.....	474
5.1.3.2. Reintegro a los socios.....	475
5.1.4. Transferencia de la participación societaria	476
5.2. Resultados acumulados	476
5.2.1. Destino de las ganancias	476
5.2.1.1. Capitalización.....	477
5.2.1.2. Ganancias reservadas	478
5.2.1.2.1. Desafectación de reservas	479
5.2.1.3. Distribución entre los socios	480
5.2.1.3.1. Retiros a cuenta de utilidades.....	481
5.2.1.4. No asignación de resultados.....	482
5.2.1.5. Registración de las asignaciones de resultados.....	482
6. Evolución del Patrimonio Neto	483
7. Disposiciones de la NUA.....	484
7.1. Definiciones.....	484
7.2. Medición.....	485
7.3. Presentación en los estados contables	485

CUARTA PARTE

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y CASO INTEGRAL DE APLICACIÓN

CAPÍTULO 16

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

1. Introducción.....	489
2. El período de preparación de los estados contables.....	489

3.	Tareas de cierre de ejercicio.....	490
4.	Armado de los estados contables	492
4.1.	Aspectos generales	493
4.1.1.	Presentación sintética.....	493
4.1.2.	Compensación de partidas.....	494
4.1.3.	Información comparativa	494
4.1.4.	Información consolidada.....	495
4.2.	Aspectos particulares de cada uno de los estados contables	495
4.2.1.	Estado de Situación Patrimonial	495
4.2.2.	Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	498
4.2.3.	Estado de Resultados.....	499
4.2.4.	Estado de Flujo de Efectivo	502
4.2.5.	Información complementaria	506
5.	Disposiciones de la NUA.....	506
5.1.	Estado de Situación Patrimonial.....	507
5.2.	Estado de resultados	508
5.3.	Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	509
5.4.	Estado de Flujo de Efectivo.....	510
5.5.	Notas a los estados contables	511
5.6.	Presentación de estados contables de entidades sin fines de lucro....	512

CAPÍTULO 17

CASO INTEGRAL DE APLICACIÓN

1.	Planteo	514
1.1.	Plan de cuentas	515
1.2.	Listado de saldos	518
1.3.	Información adicional.....	521
1.4.	Información accesoria para elaborar estados comparativos	526
2.	Solución propuesta.....	529

QUINTA PARTE TEMAS ADICIONALES

CAPÍTULO 18 AJUSTE POR INFLACIÓN

1. Introducción.....	533
2. Inflación, hiperinflación y deflación	534
3. Efectos sobre la información contable.....	535
4. La aplicación en la República Argentina.....	536
5. Esquema conceptual del ajuste por inflación.....	537
6. Un nuevo hecho generador de resultados	540
7. Período de reconocimiento de los resultados generados por la inflación	540
8. Activos y pasivos expuestos, no expuestos y parcialmente expuestos..	541
9. Procedimiento de ajuste.....	544
10. Registración del ajuste.....	545
11. Caso de aplicación.....	548
11.1. Planteo.....	548
11.2. Solución propuesta.....	551
11.2.1. Registración de las operaciones.....	551
11.2.2. Estados contables en moneda nominal (heterogénea)	554
11.2.3. Aplicación del Ajuste por Inflación	555
11.2.4. Registración del ajuste.....	558
11.2.5. Estados contables en moneda homogénea.....	559
11.3. Consideraciones finales del caso de estudio	561

CAPÍTULO 19 LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

1. Introducción.....	563
2. Normas contables.....	564

3.	Las NIIF	565
4.	Las NIIF para las PYMES	567
4.1.	Guía para micro entidades que apliquen la NIIF para las PYMES... ..	568
5.	Las NIIF en la Argentina	569
6.	El Marco Conceptual para la Información Financiera	570
6.1.	El objetivo de la información financiera con propósito general... ..	571
6.1.1.	Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y sus cambios	572
6.1.1.1.	Recursos económicos y derechos de los acreedores	572
6.1.1.2.	Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores	573
6.1.1.3.	Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo)	573
6.1.1.4.	Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados	574
6.1.1.5.	Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero	574
6.2.	Características cualitativas de la información financiera útil	574
6.2.1.	Características cualitativas fundamentales	575
6.2.2.	Características cualitativas de mejora	575
6.2.3.	La restricción del costo en la información financiera útil	575
6.3.	Estados financieros y la entidad que informa	575
6.3.1.	Objetivo y alcance de los estados financieros	575
6.3.2.	Período sobre el que se informa	576
6.3.3.	Hipótesis de negocio en marcha	576
6.3.4.	La entidad que informa	576
6.4.	Los elementos de los estados financieros	576
6.5.	Reconocimiento y baja en cuentas.	577
6.5.1.	El proceso de reconocimiento	577
6.5.2.	Criterios de reconocimiento	577
6.5.3.	Baja en cuentas.....	578
6.6.	Medición.....	578
6.6.1.	Bases de medición.....	578
6.6.1.1.	Costo histórico	578

6.6.1.2. Valor corriente.....	579
6.6.2. Factores a considerar al seleccionar una base de medición	580
6.6.3. Más de una base de medición.....	580
6.6.4. Medición del patrimonio.....	580
6.7. Presentación e información a revelar.....	580
6.8. Conceptos de capital y de mantenimiento del capital	582
7. Las NIIF vigentes en la Argentina	583
7.1. NIIF y NIC	585
7.2. Interpretaciones CINIIF y SIC	602
Bibliografía.....	605