ÍNDICE

Palabras de los autores V

Capítulo I - Normas contables 1
1. Introducción 1
2. Normas contables legales 3
   2.1. Ley de sociedades comerciales 3
   2.2. Normas de la Inspección General de Justicia de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires .. 5
   2.3. Normas de la Comisión Nacional de Valores 6
   2.4. Normas de la Dirección Provincial de Personas Jurídicas de la Provincia de Buenos Aires 6
3. Normas contables profesionales 7
   3.1. Situación en la Argentina 7
   3.2. Contexto internacional 14
      3.2.1. Antecedentes 14
      3.2.2. Situación actual 15
         3.2.2.1. La *International Accounting Standards Committee Foundation* (IASCF) . 15
         3.2.2.2. La Junta o *International Accounting Standards Board (IASB)* de la IASCF . 15
         3.2.2.3. Pronunciamientos técnicos 16
         3.2.2.4. Nivel normativo 16
         3.2.2.5. Estatus de las NIC y las interpretaciones SIC 17
4. Caso especial: normas diferenciadas para Pymes 20

Capítulo II - Modelos contables 23
1. Introducción 23
2. Contabilidad financiera y contabilidad gerencial 23
3. Los modelos contables 24
   3.1. La medición del capital 28
      3.1.1. Capital físico a mantener 29
         3.1.1.1. Ventajas y limitaciones del capital físico 31
   3.2. Capital financiero 31
   3.3. Ejemplo 31
4. Normas vigentes 33
   4.1. Objetivo de los estados contables 33
   4.2. Usuarios de los estados contables 33
   4.3. Modelo contable 34
      4.3.1. Unidad de medida 34
      4.3.2. Criterios de medición 34
      4.3.3. Capital a mantener 35
   4.4. Consideraciones finales 36

Capítulo III - Los cambios de precios y los estados contables 37
1. Introducción 37
2. Nivel general de precios y precios específicos 39
3. Estados contables 42
4. Distorsiones que produce la inflación sobre los estados contables 43
5. Comportamiento de los rubros frente a la inflación 44
6. Agrupamiento de los rubros 45
7. Ejemplo práctico 46
8. Las normas contables vigentes 49
   8.1. En Argentina 49
      8.1.1. Breve reseña histórica 49
      8.1.2. Situación actual 54

Capítulo IV - Resultados financieros 59
1. Introducción 59
2. Consideraciones previas 59
3. El interés real 60
4. Componentes financieros implícitos 61
5. Financiación propia y de terceros 62
   5.1. Financiación propia 63
      5.1.1. A favor de su reconocimiento 63
      5.1.2. En contra de su reconocimiento 63
   5.2. Financiación de terceros 65
6. Tratamiento contable de los resultados financieros 66
   6.1. Son siempre resultados 66
   6.2. Se activan sólo en determinados casos 66
   6.3. Siempre forman parte del costo de los activos 66
7. Los resultados financieros y las normas contables profesionales 67
   7.1. Normas contables profesionales nacionales vigentes 67
   7.2. Unificación de normas contables en Argentina 69
   7.3. Resolución técnica 41 de la FACPCE 70
   7.4. Normas contables legales 70

Capítulo V - Marco conceptual de las normas contables profesionales 71
1. Introducción 71
2. Objetivo de los estados contables 72
3. Requisitos de la información contenida en los estados contables 74
   3.1. Pertinencia (atingencia) 74
   3.2. Confiabilidad (credibilidad) 75
      3.2.1. Aproximación a la realidad 76
         3.2.1.1. Esencialidad (sustancia sobre forma) 76
         3.2.1.2. Neutralidad (objetividad o ausencia de sesgos) 77
         3.2.1.3. Integridad 78
      3.2.2. Verificabilidad 78
   3.3. Sistematicidad 78
   3.4. Comparabilidad 78
   3.5. Claridad (comprensibilidad) 79
   3.6. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos 79
      3.6.1. Oportunidad 79
      3.6.2. Equilibrio entre costos y beneficios 80

3.6.3. Impracticabilidad 80
4. Elementos de los estados contables 81
4.1. Situación patrimonial 81
4.1.1. Activos 81
4.1.2. Pasivos 83
4.1.3. El patrimonio neto y las participaciones de accionistas no controlantes en los patrimonios de las empresas controladas 84
4.2. Evolución patrimonial 85
4.2.1. Transacciones con los propietarios o sus equivalentes 85
4.2.2. Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas 85
4.2.3. Impuestos sobre las ganancias 86
4.2.4. Participaciones de accionistas no controlantes en los resultados de las empresas controladas 86
4.2.5. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas 87
4.3. Evolución financiera 87
4.3.1. Recursos financieros 87
4.3.2. Orígenes y aplicaciones 88
5. Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables 88
6. Modelo contable 88
6.1. Unidad de medida 89
6.2. Criterios de medición 89
6.3. Capital a mantener 90
6.4. Algunas inconsistencias del modelo contable 90
7. Desviaciones aceptables y significación 91

Capítulo VI - Los valores de incorporación al patrimonio 93
1. Introducción 93
1.1. Reconocimiento de variaciones patrimoniales 93
1.2. Reconocimiento de los ingresos 93
1.3. Imputación de los costos 95
1.3.1. Definición de costo 95
1.3.2. Apropiación de los costos 95
2. Medición contable de los costos 97
2.1. Medición de incorporación de los bienes adquiridos 98
2.2. Costo de los bienes producidos 98
2.2.1. Los sistemas de costeo 100
2.2.2. El costeo completo y la absorción de los costos 101
2.3. Cuestiones particulares de los bienes de uso e inversiones de naturaleza similar 103
2.3.1. Reparaciones, mantenimiento y mejoras 104
2.3.2. Bienes de uso intangibles 105
2.4. Medición de cuentas a cobrar y pagar 107
2.4.1. Créditos y deudas en moneda originados en la compra/venta de bienes y servicios 107
2.4.2. Créditos (inversiones) y deudas en moneda originados en transacciones financieras 108
2.4.3. Créditos y pasivos en moneda originados en refinanciaciones 108
2.4.4. Otros créditos y deudas en moneda 110
2.4.5. Créditos y deudas en especie 110
2.5. Valor de incorporación al patrimonio de las inversiones 110
2.5.1. Inversiones con cotización 111

2.5.2. Inversiones con influencia significativa, control o control conjunto 111
2.6. Bienes recibidos por trueques, aportes, donaciones y combinaciones de negocios 111
3. Las normas contables profesionales argentinas 112
4. Arrendamientos 112
4.1. Introducción 112
4.2. Conceptos 112
4.3. Tipos de arrendamiento 113
4.3.1. Arrendamientos financieros 114
4.3.1.1. Contabilidad del arrendatario 114
4.3.1.2. Contabilidad del arrendador 116
4.3.2. Arrendamientos operativos 117
4.4. Venta acompañada o seguida de arrendamiento 118
4.5. Información a presentar 119

Capítulo VII - Medición al cierre del ejercicio. Criterios generales 121
1. Introducción 121
2. Valores de cierre u otros valores 121
3. Opciones de valores de cierre 122
3.1. Costo de reposición, recompra o reproducción 122
3.2. Valor neto de realización 123
3.3. Valor razonable 124
3.4. Otras opciones 124
3.5. Caso especial: valuación de activos y pasivos en moneda extranjera en tiempos de cambios múltiples 125
4. Momentos de reconocimiento del ingreso 126
5. Valores límite 128
5.1. Valor recuperable de los activos 129
5.1.1. El valor neto de realización 129
5.1.2. El valor de uso 130
5.1.3. El valor de uso o el valor neto de realización 132
5.2. Costos de cancelación de los pasivos 132
6. Modo y frecuencia de las comparaciones 133
7. Normas contables nacionales vigentes 133
7.1. Las Resoluciones técnicas 41 y 42 de la FACPCE y el valor recuperable de los activos 141

Capítulo VIII - Medición al cierre del ejercicio. Particularidades de cada rubro 143
1. Introducción 143
2. Caja y bancos 143
2.1. En moneda nacional 143
2.2. En moneda extranjera 143
2.3. Normas contables profesionales argentinas 144
3. Cuentas a cobrar 144
3.1. En moneda nacional 144
3.1.1. Cobrabilidad 144
3.1.2. Medición al cierre 147
3.1.3. Normas contables profesionales argentinas 149
3.2. En moneda extranjera 153
3.2.1. Medición al cierre 153
3.2.2. Normas contables profesionales argentinas 154
4. Componentes financieros implícitos 154
4.1. Algunas consideraciones 154

4.2. Normas contables profesionales argentinas 155
5. Inversiones 155
5.1. Inversiones transitorias 156
5.1.1. Medición al cierre 156
5.1.2. Normas contables profesionales argentinas 156
5.2. Inversiones permanentes 157
5.2.1. Títulos públicos (u obligaciones negociables) a ser mantenidos hasta su vencimiento 157
5.2.1.1. Medición al cierre 158
5.2.1.2. Normas contables profesionales argentinas 158
5.3. Criterio general 158
5.3.1. Participaciones permanentes en otras sociedades 165
5.3.1.1. Medición al cierre 165
5.3.1.2. Normas contables profesionales argentinas 165
5.3.2. Otras inversiones 166
6. Bienes de cambio 166
6.1. Concepto 166
6.2. Medición al cierre 167
6.2.1. Bienes de cambio en general 167
6.2.1.1. Normas contables profesionales argentinas 167
6.2.2. Bienes de cambio sin esfuerzo para su venta 168
6.2.2.1. Normas contables profesionales argentinas 169
6.2.3. Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia 169
6.2.4. Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado 169
6.3. Situaciones particulares 170
6.3.1. Bienes de cambio deteriorados o de menor valor 170
6.3.2. Mercaderías en consignación 170
6.3.3. Actividad agropecuaria 170
6.3.4. Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual pero existe para similares bienes con un proceso de desarrollo más avanzado o completado 172
6.3.4.1. Bienes que se encuentren en la etapa inicial de su desarrollo biológico . 172
6.3.4.2. Bienes que se encuentren después de la etapa inicial de su desarrollo biológico 172
6.3.5. Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual ni en un estado ni con un proceso más avanzado o completado 173
6.4. Los costos de las ventas 174
7. Bienes de uso y similares 176
7.1. Concepto e introducción 176
7.1.1. Valores de origen 177
7.1.2. Depreciaciones 178
7.1.2.1. ¿Los bienes de uso se amortizan o se deprecian? 178
7.1.2.2. Revisión de la vida útil 180
7.1.2.3. Revisión del método de depreciación 180
7.1.2.4. Normas contables profesionales argentinas 180
7.2. Medición al cierre 181
7.2.1. El modelo de la revaluación 182

7.2.1.1. Contabilización por primera vez ... 183
7.2.1.2. Las depreciaciones ... 184
7.2.1.3. Acerca de la reserva ... 185
7.3.2. Propiedades de inversión y activos no corrientes que se mantienen para su venta (incluyendo aquellos retirados de servicio) ... 190
7.3.3. Actividad agropecuaria ... 193
8. Activos intangibles ... 194
8.1. Introducción y concepto ... 194
8.2. Medición al cierre ... 196
8.2.1. Normas contables profesionales argentinas ... 196
8.3. La determinación de los valores corrientes de los intangibles ... 198
8.4. El valor de las marcas ... 206
8.4.1. Métodos de valorización ... 206
8.4.2. Ejemplo ... 207
9. Pasivos ... 207
9.1. Pasivos en moneda nacional ... 207
9.1.1. Medición al cierre ... 208
9.1.2. Normas contables profesionales argentinas ... 208
9.2. Pasivos en moneda extranjera ... 210
9.2.1. Medición al cierre ... 210
9.2.2. Normas contables profesionales argentinas ... 211
9.3. Pasivos en especie ... 211
9.3.1. Medición al cierre ... 211
9.3.2. Normas contables profesionales argentinas ... 211
10. Las resoluciones técnicas 41 y 42 ... 213
10.1. Resolución técnica 41 ... 213
10.2. Resolución técnica 42 ... 213

Capítulo IX - Contingencias. Hechos posteriores al cierre. Modificaciones de resultados de ejercicios anteriores ... 215
1. Contingencias ... 215
1.1. Introducción y concepto ... 215
1.2. Clasificación ... 216
1.3. Medición al cierre ... 217
1.3.1. Registración contable ... 218
1.3.2. Criterios de medición ... 219
1.4. Normas contables profesionales argentinas ... 220
2. Hechos posteriores al cierre del ejercicio ... 220
2.1. Normas contables profesionales argentinas ... 221
3. Modificación a resultados de ejercicios anteriores ... 222
3.1. Normas contables profesionales argentinas ... 223

Capítulo X - Impuesto diferido ... 225
1. Introducción ... 225
2. Diferencias entre criterios contables e impositivos ... 225
2.1. Temporarias ... 226
2.1.1. Distribución de las depreciaciones ... 226
2.1.2. Valuación de stocks ... 226
2.1.3. Cargo por incobrabilidad ... 227
2.1.4. El caso de los automóviles ... 227

2.2. Permanentes ... 228
2.2.1. Deducciones no admitidas impositivamente ... 228
2.2.2. Ganancias contables no gravadas ... 228
3. La provisión del impuesto a las ganancias ... 229
4. El devengamiento del cargo por el impuesto a las ganancias ... 231
5. Tratamiento de las diferencias ... 233
5.1. Método del diferimiento ... 233
5.2. Método de la deuda ... 233
5.2.1. El impuesto diferido y el estado de situación patrimonial ... 233
6. El impuesto diferido y el quebranto impositivo ... 237
7. El impuesto diferido y el ajuste por inflación ... 239
8. El método de la revaluación ... 242
9. Ejemplo: Aplicación del método por primera vez ... 243
10. Los cambios de tasas ... 247
11. El cálculo del valor actual ... 248
12. El ajuste por inflación impositivo ... 250
13. Las normas contables profesionales ... 250
13.1. La Resolución técnica 17 de la FACPCE ... 250
13.2. Resoluciones técnicas 41 y 42 de la FACPCE ... 251
13.3. Excepciones generales ... 252
13.4. Excepciones de la Resolución técnica 42 ... 252
13.5. Dispensas de las resoluciones 539/18 y 553/19 ... 253
14. Normas legales ... 253

Capítulo XI - Normas generales de exposición contable. Resolución técnica 8 ... 255
1. Introducción ... 255
2. Vigencia ... 255
3. Objetivo y alcance ... 255
4. Estructura ... 256
5. Aspectos generales ... 256
5.1. Unidad de medida ... 256
5.2. Criterios de medición contable ... 256
5.3. Capital a mantener ... 257
6. Estados básicos ... 257
7. Estados complementarios ... 257
8. Información comparativa ... 257
9. Modificación de la información de ejercicios anteriores ... 257
10. Síntesis y flexibilidad ... 258
11. Elementos de los estados contables ... 259
11.1. Estado de situación patrimonial o balance general ... 259
11.2. Estado de resultados o de recursos y gastos ... 263
11.3. Estado de evolución del patrimonio neto ... 264
11.4. Estado de flujo de efectivo ... 266
11.5. Información complementaria ... 267
12. Resoluciones técnicas 41 y 42 de la FACPCE ... 271

Capítulo XII - Normas particulares de exposición contable para entes comerciales, industriales y de servicios. Resolución técnica 9 ... 273
1. Introducción ... 273
2. Vigencia ... 273

3. Objetivo y alcance 273
4. Estructura 273
5. Información por segmentos 274
6. Información sobre operaciones descontinuadas o en descontinuación 274
7. Descripción de los rubros que componen los estados contables básicos 275
7.1. Estado de situación patrimonial o balance general 275
7.2. Estado de resultados 281
7.3. Estado de evolución del patrimonio neto 287
7.4. Información complementaria 289

Capítulo XIII - Normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro. Resolución técnica 11 297
1. Introducción 297
2. Vigencia 297
3. Alcance 297
4. Estructura 298
4.1. Estado de situación patrimonial o balance general 298
4.2. Estado de recursos y gastos 300
4.3. Estado de evolución del patrimonio neto 302
4.4. Estado de flujo de efectivo 303
4.5. Información complementaria 303

Capítulo XIV - Información comparativa 305
1. Introducción 305
2. Alcance 305
3. Vigencia 305
4. Excepción 306
5. Formas de comparar 306
6. Modificaciones de la información de ejercicios anteriores 307
7. Ejemplos 309
8. Los estados contables comparativos y el ajuste por inflación 312

Capítulo XV - Patrimonio neto 319
1. Introducción 319
2. Concepto 319
3. Agrupamiento 320
3.1. Cuentas de capital 320
3.1.1. Capital social 320
3.1.2. Ajuste del capital 321
3.1.3. Emisión de acciones 323
3.1.3.1. Primas de emisión 323
3.1.4. Descuentos de emisión 326
3.1.5. Aportes irrevocables 328
3.1.5.1. Introducción 328
3.1.5.2. Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones 329
3.1.5.3. Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas 332
3.1.5.4. Plazo de capitalización 334
3.1.6. Reducción de capital 335
3.1.6.1. Reducciones de capital (efectivas o reales) 335
3.1.6.2. Reducción de capital nominal o contable 336
3.2. Cuentas de resultado 336

3.2.1. Ganancias reservadas 336
3.2.1.1. Reserva legal 337
3.2.1.2. Reservas estatutarias 337
3.2.1.3. Reservas facultativas 337
3.2.1.4. Registraciones contables 337
3.3. Distribución de resultados 338
3.3.1. Distribución de dividendos en efectivo 338
3.3.2. Distribución de dividendos en especie 340
3.3.3. Distribución de dividendos en acciones 341
3.3.4. Reexpresión por inflación de la distribución de los resultados 342
3.4. Caso especial. Reserva por revaluación 343

Capítulo XVI - El estado de flujo de efectivo 345
1. Introducción 345
2. Concepto de efectivo y equivalentes 346
3. Clasificación de los flujos de efectivo 347
4. Métodos de presentación 348
4.1. Método directo 348
4.2. Método indirecto 348
4.3. Ejemplo de conciliación entre el método directo e indirecto 349
4.3.1. La cobranza 350
4.3.2. Los pagos 350
4.3.3. Presentación por ambos métodos 352
4.3.3.1. Método directo: $ 352
4.3.3.2. Método indirecto 352
5. El impuesto al valor agregado 354
6. El impuesto a las ganancias 358
7. Intereses y dividendos 358
8. El ajuste por inflación 358
9. La exposición de los resultados financieros y por tenencia y el RECPAM 360
10. Simplificaciones de las resoluciones 539/18 y 553/18 364

Capítulo XVII - Combinaciones de negocios 365
1. Introducción 365
2. Tipos de combinaciones de negocios 366
2.1. Unificación de intereses 367
2.2. Adquisiciones 368
3. Normas contables 372

Capítulo XVIII - Valor patrimonial proporcional 373
1. Introducción 373
2. El método del valor patrimonial proporcional 373
2.1. Control 374
2.2. Control conjunto 375
2.3. Influencia significativa 375
3. Aplicación del método 377
4. Condiciones para la aplicación del método 377
5. Algunas cuestiones previas a la aplicación del método 378
6. Tratamiento de compras de participaciones permanentes en sociedades en las que se ejerza el control, control conjunto o influencia significativa 380
6.1. Caso general 380

6.1.1. Llave positiva o plusvalía 381
6.1.2. Depreciación 382
6.1.3. La llave negativa o minusvalía 383
6.1.4. Ajustes posteriores relacionados con el momento de la adquisición 385
6.2. Compras sucesivas de participaciones en sociedades 386
7. Movimientos del ejercicio 390
7.1. Cambios en el valor base 390
7.1.1. Resultado del ejercicio 390
7.1.2. Retiros de los propietarios 391
7.1.3. Aportes de los propietarios 391
7.1.4. Método de la revaluación 391
8. Tratamiento de las ventas 392
9. Consideraciones finales 396

Capítulo XIX - Consolidación de estados contables 397
1. Introducción 397
2. Métodos de consolidación 398
3. Proceso de consolidación 401
3.1. Homogeneización 401
3.2. Agregación 401
3.3. Eliminaciones 402
3.3.1. Eliminación del valor patrimonial proporcional en la compañía controlante 402
3.3.2. Eliminación de resultados entre compañías 405
3.3.2.1. Valuación a valores corrientes 407
3.3.2.2. Compra y depreciaciones de bienes de uso 408
3.3.3. Eliminaciones de resultados no trascendidos a terceros 408
4. El impuesto a las ganancias 412
5. Un caso práctico 412

Capítulo XX - Conversión de estados contables 419
1. Introducción 419
2. Algunas cuestiones terminológicas 419
3. Métodos de conversión 420
4. Normas contables profesionales – Resolución técnica 18 425

Anexo I - Principales diferencias entre las normas locales y las NIIF 429
Anexo II - Ejercicio práctico: caso “Medición SA” 435
Anexo III - Caso “Normas S.A.”. Presentación de estados contables 459
Anexo IV - Caso “Normas S.A.”. Análisis vertical y horizontal 483
Anexo V - Efectos de la pandemia COVID 19 en los estados contables 489