

INDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XI
Índice temático.....	XXV

PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 1

ALGUNOS CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

1,1. Introducción	3
1,2. Información financiera y estados financieros (estados contables).....	4
1,3. Datos cuantitativos y unidad de medida.....	6
1,4. Elementos de la información financiera y estados financieros básicos donde se los expone.....	8
a) Panorama.....	8
b) Algunas cuestiones importantes.....	9
1) Activos.....	10
2) Pasivos.....	11
3) Participaciones no controladoras en entidades controladas	13
4) Patrimonio.....	16
5) Resultado (a secas) versus “resultado integral”	17
6) ¿Un estado de resultados o dos?	20
1,5. Reconocimiento y baja contable	21
1,6. Atributos básicos para la medición contable	21
a) Consideraciones generales.....	21
b) Atributos de activos.....	22

	Pág.
1) Valor corriente.....	22
Valor razonable (valor justo)	23
Valor neto de realización	25
Costo corriente del activo.....	26
Costo corriente de la capacidad de servicio del activo	26
2) Costo histórico	27
3) Costos históricos modificados	28
Costo histórico menos depreciación.....	28
Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva	28
4) Importe nominal por cobrar	29
5) Valor descontado del importe nominal que se espera percibir, considerando la incobrabilidad y la mora	29
6) Valor esperado.....	30
7) “Valor patrimonial”.....	31
8) Valor de uso	31
9) Importe recuperable	32
c) Atributos de pasivos.....	33
1) Valor razonable (valor justo)	33
2) Costo de cancelación.....	35
3) Importe original	35
4) Importe resultante de aplicar el método de la tasa efectiva	35
5) Importe nominal por pagar.....	36
6) Valor esperado.....	36
d) Atributos de otros objetos de reconocimiento contable.....	36
1,7. La base contable de acumulación (devengo)	36
1,8. Normas contables.....	38
1,9. Políticas contables	40
1,10. Aplicación del concepto de significación	40
1,11. Informes de exámenes de estados financieros	42

CAPÍTULO 2

ARMONIZACIÓN ENTRE LAS NORMAS CONTABLES E IMPOSITIVAS

2,1. Introducción	45
-------------------------	----

	Pág.
2,2. Enfoque que preferimos: la armonización basada en normas contables	45
a) Idea básica	45
b) Cuestiones de aplicación de la idea básica	47
1) Moneda de medición contable distinta a la empleada para la determinación de los impuestos.....	47
2) Efectos de la inflación.....	48
3) Elementos de la información financiera.....	48
4) Reconocimiento y baja	49
5) Resultados a ser alcanzados por un impuesto sobre las ganancias.....	49
6) Medición del resultado gravable.....	50
7) Ganancias de grupos empresarios	50
8) Atributos básicos para la medición y empleo de la base de acumulación (devengo).....	51
9) La cuestión de la significación	52
2,3. Enfoque que rechazamos: la armonización basada en normas impositivas	53

CAPÍTULO 3

CONSIDERACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN

3,1. Inflación, deflación y cambios en el nivel de precios	55
3,2. Inflación y contabilidad	57
a) Defectos de la contabilidad no ajustada por inflación.....	57
b) Cuatro formas de encarar el problema.....	58
1) Aceptación de la “ilusión monetaria”	59
2) Los ajustes parciales (“parches”)	61
3) El método de ajuste integral.....	63
4) Métodos simplificados de ajuste	65
c) Casos en que debería aplicarse el ajuste integral	66
1) Enfoque que preferimos.....	66
2) Enfoques basados en la tasa de inflación	69
3) Enfoques basados en la evaluación del contexto	70
3,3. Inflación y determinación de impuestos en general	72
a) Mediciones impositivas	72
b) Cuestiones relacionadas	74

	Pág.
3,4. El caso de los impuestos sobre las ganancias de las personas jurídicas	77
a) Conciliación con el resultado contable	77
b) Ajuste global	83

SEGUNDA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN LA ARGENTINA

CAPÍTULO 4

NORMAS DE REFERENCIA

4,1. Introducción	89
4,2. Normas contables argentinas	89
a) Fuentes	89
b) Situación actual	90
c) El proyecto 22 de resolución técnica	93
4,3. Normas impositivas que consideraremos	96
4,4. Esquemas que aplicaremos en las comparaciones	98

CAPÍTULO 5

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN GENERAL

5,1. Contenido de este capítulo	101
5,2. Reconocimiento en general	102
5,3. Reconocimiento por lo devengado	103
a) Normas	104
b) Un dictamen de la DGI de 1976	107
c) Algunos casos judiciales	107
1) Laboratorios Motter	107
2) Compañía Tucumana de Refrescos	108
3) Enap Sipetrol Argentina	108
5,4. Baja de activos y pasivos	112
5,5. Moneda de medición	113
5,6. Conversiones a la moneda de medición	114

	Pág.
5,7. Determinación del resultado y del resultado integral de cada período	117
5,8. Atributos a emplear en la medición de activos y pasivos.....	119
5,9. Efectos de la inflación	119
a) Panorama.....	119
b) Normas sobre ajustes contables	120
1) Código de Comercio	120
2) Ley de sociedades comerciales	120
3) Resolución técnica 6 (original)	121
4) Resolución técnica 10	121
5) Ley de fondos comunes de inversión.....	121
6) Decreto 316/95.....	121
7) Resolución 140/96 de la FACPCE.....	125
8) Resoluciones técnicas 16 y 17	126
9) Decreto 1269/02.....	128
10)Decreto 664/03	129
11)Disposiciones de organismos nacionales de control.....	132
12)Actitudes de los emisores de estados financieros	134
c) Ajustes impositivos	135
1) Normas de la ley del impuesto a las ganancias	136
Ajustes parciales previstos	136
El índice de precios y los coeficientes de actualización ..	137
El fallo de la Corte Suprema en el caso Candy S. A.....	140
Digresión sobre la situación de las personas físicas	143
2) Recomendaciones de la “Comisión 100”	143
3) Normas de otras leyes impositivas	145
5,10. Normas supletorias	147
5,11. Correcciones de errores	150
5,12. Cambios de políticas contables.....	152
5,13. Aplicación del concepto de significación	153

CAPÍTULO 6

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN PARTICULAR

6,1. Introducción	155
a) Contenido de este capítulo.....	155

	Pág.
b) Cuestiones generales a tener en cuenta	161
1) Mediciones practicadas en monedas distintas a la de medición.....	161
2) Limitaciones a las correcciones impositivas por índices de precios.....	161
3) Clasificación de los activos prevista en la LIGMP	162
4) NIIF sobre instrumentos financieros	164
6,2. Acciones emitidas.....	165
6,3. Acciones propias en cartera.....	165
6,4. Activos biológicos	166
a) Clasificación	166
b) Reconocimiento y baja	168
c) Medición de los activos biológicos que son bienes de cambio	169
1) Medidas primarias	169
2) Comparaciones con importes recuperables.....	176
d) Medición de los activos biológicos que son bienes de uso ...	178
1) Medidas primarias	178
2) Comparaciones con importes recuperables.....	182
6,5. Activos intangibles distintos a la plusvalía	182
a) Reconocimiento y baja	183
b) Exclusiones	186
c) Medición	186
1) Medición primaria	186
2) Costos.....	188
3) Depreciaciones.....	190
4) Imputación de las depreciaciones.....	192
5) Bajas	193
6) Importes recuperables.....	194
7) Canjes.....	194
6,6. Activos “no corrientes” disponibles para la venta.....	196
a) Transferencia y baja	196
b) Medición periódica	197
6,7. Anticipos a proveedores.....	199
6,8. Anticipos de clientes	199
6,9. Aportes de los propietarios o asociados	200

	Pág.
6,10. Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones ...	202
6,11. Arrendamientos	202
6,12. Automotores.....	209
6,13. “Beneficios percibidos por adelantado y a realizar en ejercicios futuros”	210
6,14. Bienes de cambio, excepto activos biológicos	210
a) Reconocimiento y baja	213
b) Medición	214
1) Generalidad de los bienes de cambio	214
Medidas primarias	215
Importes recuperables.....	223
Nivel de comparación entre medidas primarias e importes recuperables	227
2) Bienes de fácil comercialización.....	227
3) Inmuebles.....	229
6,15. Bienes de uso (propiedad, planta y equipo), excepto activos biológicos	230
a) Reconocimiento y baja	232
b) Exclusiones	234
c) Medición	234
1) Medición primaria	234
2) Costos.....	238
3) Depreciaciones.....	242
4) Imputación de las depreciaciones.....	247
5) Bajas	248
6) Importes recuperables.....	249
7) Canjes y reemplazos	251
6,16. Combinaciones de negocios.....	253
6,17. Compensaciones o remuneraciones basadas en acciones	260
6,18. Construcciones para terceros	263
6,19. Contratos onerosos.....	266
6,20. Costos de infraestructura para la prestación de servicios públicos concesionados.....	268
6,21. Costos de investigación y desarrollo	271
6,22. Costos de la actividad minera.....	271
a) Costos de exploración y evaluación.....	272
b) Costos de desmantelamiento y restauración.....	275

	Pág.
6,23. Costos de organización	276
6,24. Costos de reestructuraciones	276
6,25. Costos de terminación de relaciones laborales.....	277
6,26. Costos financieros	280
6,27. Costos laborales en general	281
6,28. Costos previos a la puesta en marcha de un nuevo negocio u operación	285
6,29. Cuentas por cobrar en especie (medición).....	285
6,30. Cuentas por cobrar en moneda.....	286
a) Reconocimiento y baja	286
b) Medición inicial.....	287
c) Medición a la fecha de cierre.....	291
1) Medidas primarias	291
2) Importes recuperables.....	296
d) Medición impositiva a la fecha de su enajenación.....	301
6,31. Cuentas por pagar en especie (medición)	302
6,32. Cuentas por pagar en moneda	302
a) Reconocimiento y baja	303
b) Medición inicial.....	305
c) Medición a la fecha de cierre.....	309
6,33. Derivados	313
6,34. Dividendos por cobrar	316
6,35. Distribuciones a los propietarios o asociados.....	316
6,36. Donaciones recibidas.....	317
6,37. Efectivo	319
6,38. Embarcaciones	321
6,39. Escisiones propiamente dichas	321
6,40. Gastos que en el impuesto a las ganancias no puedan asignarse a una fuente determinada.....	323
6,41. Honorarios de directores, síndicos y miembros del consejo de vigilancia	324
6,42. Impuestos diferidos.....	324
6,43. Indemnizaciones por siniestros	326
6,44. Ingresos	326
a) Reconocimiento	327
b) Medición	330

	Pág.
6,45. Inmuebles en general.....	331
6,46. Inmuebles mantenidos para obtener ganancias de tenencia....	336
a) Reconocimiento y baja	336
b) Medición periódica	337
6,47. Instrumentos de deuda y de patrimonio (clasificación)	339
6,48. Interés sobre el capital propio	342
6,49. Intereses implícitos	343
a) Análisis conceptual	343
b) Normas.....	346
6,50. Legados recibidos	361
6,51. Minusvalías (llaves de negocio negativas).....	361
6,52. Moneda.....	362
6,53. Muebles e intangibles mantenidos para obtener ganancias de tenencia.....	362
6,54. Objetos de arte y similares.....	362
6,55. Objetos personales y del hogar.....	363
6,56. Participaciones en patrimonios	364
a) Controladas.....	366
1) Estados consolidados	366
2) Estados separados de la controladora.....	367
b) Negocios conjuntos.....	369
1) Estados consolidados de controladoras y estados únicos de otras entidades	369
2) Estados separados de una controladora	370
c) Asociadas	372
1) Estados consolidados de controladoras y estados únicos de otras entidades	372
2) Estados separados de una controladora	373
d) Participadas que no son controladas ni negocios conjuntos ni asociadas.....	374
e) Generalidad de las participaciones	376
f) El caso de las participaciones en sociedades en el impuesto a los bienes personales	382
6,57. Pensiones y otros beneficios posteriores al retiro.....	385
6,58. Pérdidas de operaciones futuras	389
6,59. Plusvalías (llaves de negocio)	389

	Pág.
6,60. Prestaciones de servicios	393
6,61. Provisiones o previsiones en general	393
6,62. Quitas.....	398
6,63. Reaseguros	399
6,64. Regalías.....	399
6,65. Repuestos	399
6,66. Seguros y reaseguros	399
6,67. Subvenciones en general.....	401
6,68. Venta seguida de arrendamiento (sale and leaseback).....	404
6,69. Ventas de mercaderías.....	406

CAPÍTULO 7

COMENTARIOS FINALES Y SUGERENCIAS

7,1. Cuestiones generales.....	407
a) Estructura de las leyes y reglamentos.....	407
b) Terminología.....	409
c) Referencias a organismos oficiales	411
d) Redacción.....	412
e) Normas supletorias	414
f) Necesidad de reescritura	415
7,2. Impuesto sobre las ganancias.....	415
a) ¿Una ley o dos?.....	415
b) Consideración de los efectos de la inflación.....	416
c) Enfoque para la determinación del resultado impositivo	417
7,3. Impuesto a la ganancia mínima presunta	418
7,4. Contribución al fondo para educación y promoción cooperativa.....	420
7,5. Impuesto sobre los bienes personales	420