

## INFORMACIÓN GENERAL SOBRE MIS LIBROS

Este documento contiene información general sobre los libros de mi autoría publicados en los últimos años. Puede distribuírselo libremente, siempre que se lo haga en forma completa, que no se le introduzcan cambios y que se me identifique como autor.

*18 de diciembre de 2020*

Introducción.....	2
Contenido de cada obra .....	2
Destinatarios .....	3
Clasificación .....	4
Libros con predominio del estudio de conceptos .....	4
Libros con predominio del análisis de normas o estándares .....	5
Contabilidad versus impuestos .....	5
Diccionario de Contabilidad y Auditoría .....	5
Manejo .....	6
Orden de lectura sugerido para los libros con predominio del estudio de conceptos .....	6
Primer contacto con un libro .....	7
Uso de acrónimos (siglas) .....	8
Referencias a obras propias.....	8
Referencias a otras obras.....	8
Organización de consultas .....	9
Dificultades en general .....	9
Cambios de contenidos.....	9
Análisis de estados contables .....	9
Contabilidad básica .....	11
Contabilidad superior.....	13
Contabilidad con inflación.....	18
Cuestiones contables fundamentales .....	19
Diccionario de contabilidad y auditoría .....	22
Tratado de auditoría .....	22

## Introducción

La tabla que sigue contiene una lista, ordenada alfabéticamente, de las ediciones más recientes de once de mis libros, todas ellas publicadas por Editorial La Ley, una sociedad argentina del Grupo Thomson Reuters.

En el resto de este documento, las obras son identificadas mediante el empleo de las siglas presentadas en la última columna de la tabla.

<i>Título</i>	<i>Edición</i>	<i>Año</i>	<i>Siglas</i>
Análisis de estados contables	5	2021	AEC
Contabilidad básica	6	2019	CB
Contabilidad con inflación	5	2019	CI
Contabilidad superior	8	2020	CS
Contabilidad versus impuestos	1	2012	CVI
Cuestiones contables fundamentales	6	2020	CCF
Diccionario de contabilidad y auditoría	2	2008	DCA
Normas internacionales de información financiera	1	2006	NIIF
Planes de cuentas y manuales de procedimientos contables	1	2009	PC
Resoluciones técnicas y otros pronunciamientos de la FACPCE sobre contabilidad, auditoría y sindicatura	1	2013	RT
Tratado de auditoría	4	2009	TA

## Contenido de cada obra

En los once libros indicados se tratan (principalmente) cuestiones relacionadas con la preparación, con el examen o con la utilización de los estados financieros (estados contables)<sup>1</sup>:

---

<sup>1</sup> Son “estados financieros” por el tipo de información que contienen y “estados contables” por la fuente de la mayoría de esa información.

<i>Acciones ejecutadas sobre los estados financieros</i>	<i>Libros</i>
Preparación	CCF, CB, CS, CI, PC, NIIF, RT, CVI y DCA
Auditoría y otros exámenes	TA, RT y DCA
Utilización	AEC y DCA

CVI se refiere también a las normas sobre reconocimiento y medición de activos, pasivos, patrimonios y resultados que están contenidas en cuatro leyes argentinas que establecen tributos que se liquidan sobre la base de las medidas monetarias que, de acuerdo con esas regulaciones, deben asignarse a esos conceptos.

Desde 2014, CS se refiere también al empleo de información contable en la preparación de informes que tienen que ver con los efectos sociales de los desempeños de los emisores de estados financieros.

En <http://www.fowlernewton.com.ar/libros.html> puede encontrarse información sobre las cuestiones específicamente abordadas en cada una de las obras ya referidas. Los principales cambios de contenidos a lo largo del tiempo se identifican, resumidamente, a partir de la página 9 de este documento.

Cada texto se complementa, dependiendo de las necesidades de cada caso, con:

- a) reproducciones de normas (o identificación de los vínculos utilizables para acceder a ellas);
- b) ejemplos reales de estados financieros;
- c) otros elementos que consideré útiles en las circunstancias.

El acceso a estos “complementos” y a las listas de erratas advertidas puede efectuarse desde el vínculo a la hoja de cada obra que aparece en <http://www.fowlernewton.com.ar/libros.html>.

## **Destinatarios**

Escribí la mayoría de mis libros pensando, principalmente, en las necesidades de preparadores, examinadores y usuarios de estados financieros y también en las de docentes y estudiantes de la carrera de contador público.

CCF y DCA pueden ser empleados también por otras personas, pues su lectura no requiere la posesión de conocimientos previos sobre contabilidad.

CVI puede ser útil también para interesados en cuestiones impositivas, incluyendo a los preparadores de declaraciones juradas de ciertos tributos argentinos.

## Clasificación

Los libros de mi autoría pueden clasificarse de la siguiente manera:

Libros con predominio del estudio de conceptos	CCF, CB, CS, CI, PC, AEC y TA
Libros con predominio del análisis de normas	RT y NIIF
Casos especiales, que comentaré por separado	CVI y DCA

### Libros con predominio del estudio de conceptos

Diseñé estos libros considerando que, en mi opinión:

- a) la comprensión de una cuestión técnica obliga al estudio de sus conceptos relevantes;
- b) estos conceptos son más importantes que las normas y los estándares relacionados, ya fueren:
  - 1) locales, regionales o internacionales;
  - 2) de contabilidad o de auditoría;
  - 3) para ser aplicadas por los emisores de estados financieros o para ser empleadas como marco de referencia por sus auditores o sus revisores;
  - 4) de mayor o de menor calidad;
- c) si esos conceptos se aprehenden debidamente, los posteriores cambios en la normativa pueden asimilarse (e incluso anticiparse) con mayor facilidad;
- d) el estudio de una cuestión a partir de las normas referidas a ella no produce buenos resultados:
  - 1) en general, porque suele dejar de lado el análisis de los criterios que no están incorporados en ellas;
  - 2) en particular, cuando se las redacta descuidadamente, como ocurre con los estándares desarrollados por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) con la intención de que sean adoptados como normas.

No obstante, en mis libros “con predominio de los estudios de conceptos”, también doy consideración a ciertas normas y estándares contables y de auditoría que tienen una aplicación extendida en el mundo o en la Argentina. Lo hago después del estudio de los conceptos relacionados, en secciones separadas y de fácil identificación<sup>2</sup>. Por otra parte, si una regulación está acompañada por fundamentos novedosos, defendibles y dignos de comentario, los considero como a cualquier aporte doctrinario.

---

<sup>2</sup> Por ejemplo, dentro del capítulo 5 (*Pasivos en general*) de CS, las normas seleccionadas se tratan en las secciones 5,11 (*NIIF*), 5,12 (*“NIIF para las PYMES”*) y 5,13 (*Estándares desarrollados por la FACPCE y propuestos como “normas contables profesionales”*).

Cada capítulo no sintético contiene también:

- a) un “resumen”;
- b) ejercicios y preguntas elaborados con la intención de ayudar a los lectores interesados a evaluar por sí mismos:
  - 1) si han comprendido los conceptos presentados;
  - 2) si están en condiciones de aplicarlos
- c) soluciones propuestas a esos ejercicios y preguntas.

La selección de los conceptos estudiados en cada libro no se basa en consideraciones geográficas. En consecuencia, presumo que estos libros pueden ser utilizados por cualquier persona que maneje adecuadamente el idioma español y sus diccionarios. El lector que tenga interés en una normativa local o regional no contemplada en las correspondientes secciones de alguno de mis libros:

- a) podría omitir la lectura de las secciones que no le interesen (que, lo repito, están claramente identificadas);
- b) debería agregar la lectura de las correspondientes normas locales y de la doctrina referida a ellas.

### **Libros con predominio del análisis de normas o estándares**

RT y NIIF son libros específicamente dedicados al análisis y al comentario de las normas o estándares indicados en sus respectivos títulos. No obstante, presento también conceptos, en la medida que lo he considerado necesario para la crítica de esas normas o estándares.

### **Contabilidad versus impuestos**

CVI contiene una parte basada en el estudio de conceptos y otra en la que, para cada uno de los tópicos inherentes al reconocimiento y a la medición de activos, pasivos, patrimonios y resultados:

- a) comparo las normas contables utilizables en la Argentina cuando el libro fue editado con las contenidas en las cuatro leyes tributarias seleccionadas y en sus decretos reglamentarios;
- b) evaluo la aptitud de esas normas fiscales para la determinación de capacidades contributivas.

### **Diccionario de Contabilidad y Auditoría**

Como otros diccionarios, este es un libro de consulta. Tiene tres partes principales:

- a) un diccionario de contabilidad y auditoría, que contiene aproximadamente 4.900 entradas en español, con equivalentes en inglés, definiciones, sinónimos y comentarios;
- b) una tabla de traducciones del inglés al español, que incluye unas 3.400 entradas;
- c) una tabla con cerca de 500 acrónimos.

Lo preparé con la intención de que sea útil para evacuar dudas que surjan durante la lectura de:

- a) estados financieros, otras informaciones financieras, informes de gestión, memorias o comentarios de los administradores y reseñas informativas;
- b) información financiera proyectada (presupuestos y proyecciones);
- c) informes emitidos por contadores públicos sobre documentos que contienen información financiera histórica o proyectada;
- d) normas o estándares sobre contabilidad, auditoría, otros trabajos de atestiguación, compilaciones, control de calidad, independencia y ética del contador público;
- e) libros, artículos, fallos judiciales y otros escritos referidos a estas cuestiones.

He supuesto que los usuarios más probables de este libro pertenecen a algunos de estos grupos de personas:

- a) preparadores, auditores, revisores, analistas y la generalidad de los lectores de estados financieros;
- b) asesores impositivos y liquidadores de impuestos;
- c) integrantes de los órganos de gobierno, de administración y de fiscalización de personas jurídicas, incluyendo:
  - 1) directores (en especial, miembros de comités de auditoría);
  - 2) gerentes y sus colaboradores;
  - 3) síndicos y sus colaboradores;
- d) asesores legales de ellos;
- e) integrantes de organismos estatales de regulación o de supervisión;
- f) jueces que deban decidir sobre cuestiones de contabilidad o auditoría;
- g) legisladores (en un sentido amplio);
- h) docentes y estudiantes de economía, administración, contabilidad, derecho e informática;
- i) traductores.

## Manejo

### Orden de lectura sugerido para los libros con predominio del estudio de conceptos

Al diseñar y elaborar el contenido de los libros en los que predomina el estudio de conceptos he adoptado las siguientes presunciones (entre paréntesis aparecen las siglas correspondientes a los libros en que trato las cuestiones indicadas)

*Quien está leyendo sobre...*

*Debería haber leído previamente sobre...*

Cuestiones particulares de reconocimiento, medición o exposición contable (CS)

Cuestiones generales de reconocimiento, medición o exposición contable (CCF)

<i>Quien está leyendo sobre...</i>	<i>Debería haber leído previamente sobre...</i>
La contabilización, mediante asientos, de transacciones determinadas (CS)	La contabilización, mediante asientos, de la generalidad de las transacciones (CB)
Análisis de estados financieros (AEC)	Reconocimiento, medición y exposición contable (CCF y CS)
Auditoría y otros exámenes de estados financieros (TA)	Reconocimiento, medición, registración y exposición contable (CCF, CB y CS)
El diseño de planes de cuentas y manuales de procedimientos contables (PC)	Reconocimiento, medición, registración y exposición contable (CCF, CB y CS).

Por lo expuesto, considero que el orden más recomendable para la lectura de mis siete libros con predominio de conceptos es:

1	2	3	4	5	6	7
CCF	CB	CS	CI	PC	AEC	TA
					TA	AEC

Aunque AEC y TA pueden leerse en cualquier orden, el lector del primero necesitará recurrir al segundo (o a otra obra sobre el tema) para profundizar su comprensión sobre los significados de los informes de auditoría y otros exámenes, mientras que el estudioso de la auditoría de estados financieros precisará conocer las técnicas para el análisis de estos que se utilizan cuando se aplican procedimientos de “revisión analítica” de ellos.

En el caso particular de CB, me parece recomendable la lectura previa de CCF, pues en este libro me refiero a ciertas cuestiones generales cuyo conocimiento en profundidad facilita las tareas de registración contable. Sin embargo, hay quienes prefieren leerlos en el orden inverso, por lo que he redactado CB con la intención de que pueda ser comprendido por quienes no han leído CCF ni tienen conocimientos previos sobre contabilidad.

### **Primer contacto con un libro**

En el primer contacto con cualquier libro, no debería omitirse la lectura del prefacio (o prólogo), pues este es el lugar habitual utilizado por los autores para el suministro de información general sobre su obra. En cada una de las mías, el prefacio se refiere, generalmente:

- a) a la intención con que la elaboré;
- b) a su contenido (para ampliar esta información, es conveniente examinar el índice general);
- c) a la relación entre el libro del caso y otros de mi autoría;
- d) a los cambios respecto de las ediciones que preexistieren (que también se resumen en este documento, a partir de la página 9).

La fecha que aparece al final del prefacio es muy importante, porque:

- a) identifica el momento hasta el cual pude reunir información útil para la preparación del libro;
- b) debe ser considerada para interpretar el contenido de las secciones del libro que se refieren a la normativa aplicable.

Por ejemplo, Si el prefacio de un libro está fechado el 2 de enero de 2020 pero es leído en 2021:

- a) la frase “opinamos que” debería interpretarse “al 2 de enero de 2020 opinábamos que”;
- b) la frase “las NIIF requieren” debería interpretarse “al 2 de enero de 2020, las NIIF requerían”.

### **Uso de acrónimos (siglas)**

Utilizo acrónimos para facilitar una lectura más rápida de mis libros. La idea es que, con un simple golpe de vista a una sigla, el lector comprenda su significado.

Con muy pocas excepciones, cada acrónimo se emplea con el mismo significado en todas mis obras. Dentro de cada una, se lo aclara:

- a) dentro del texto principal del libro, la primera vez que el acrónimo aparece;
- b) en una tabla que se incluye dentro de las hojas que anteceden al primer capítulo.

### **Referencias a obras propias**

A veces, ocurre que:

- a) en una obra debo referirme a un concepto que ha sido explicado con mayor amplitud en otra;
- b) la ampliación del desarrollo de la cuestión conllevaría la ocupación de un espacio que me parece importante.

En estos casos recorro a la cita de textos propios, sin perjuicio de incluir la información necesaria para mantener la continuidad de la lectura. Si no lo hiciese, el desarrollo de un concepto debería incluir la repetición de todos los antecedentes relacionados, con su consecuente impacto sobre el volumen de la obra.

Concordantemente, prefiero repetir las explicaciones que:

- a) están desarrolladas en otras obras; pero
- b) ocupan poco lugar.

### **Referencias a otras obras**

En mis libros no hay secciones de “bibliografía consultada”, pero sí referencias bibliográficas a trabajos que, según mi percepción:

- a) aportan información adicional que me parecen de interés para el lector;
- b) dada una cuestión bajo análisis, amplían su estudio;
- c) han expuesto por primera vez (al menos en mi conocimiento) alguna idea que me parezca novedosa, significativa y sensata; o



d) presentan (con sus fundamentos) opiniones distintas de las mías.

### Organización de consultas

Algunos lectores no leen mis libros secuencialmente, sino que buscan en ellos información sobre determinadas cuestiones específicas. En estos casos, recomiendo el empleo:

- a) del índice temático de la obra, para cuyo diseño he tratado de imaginar cómo buscaría la información un “lector de la mayoría”; o
- b) del “super índice” temático disponible en <http://www.fowlernewton.com.ar/superindice.html>, que:
  - 1) contiene referencias a las entradas del DCA y a las voces empleadas en los índices temáticos de obras que he escrito o reescrito en los últimos años;
  - 2) puede ser modificado por el lector de acuerdo con sus gustos personales.

### Dificultades en general

Las trato en un documento disponible en <http://www.fowlernewton.com.ar/libros/dificultades.pdf>.

## Cambios de contenidos

### Análisis de estados contables

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>				
	<i>1 (1983)</i>	<i>2 (1996)</i>	<i>3 (2002)</i>	<i>4 (2011)</i>	<i>5 (2021)</i>
Cuestiones generales	✓	✓	✓	✓	✓
Análisis de la estructura patrimonial, del capital corriente, de los resultados y de los flujos de efectivo.	✓	✓	✓	✓	✓
Preparación de informes	✓	✓	✓	✓	✓
Análisis de estados contables e inversión bursátil		✓	✓	✓	✓
Normas de organismos reguladores sobre presentación de indicadores por parte de los emisores de estados financieros.				✓	✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓

- | <i>Edición</i> | <i>Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente</i>   |
|----------------|---|
| 2 (1996)       | El “puntaje Z” de Altman para la predicción de quiebras   |
| 3 (2002)       | Inclusión de indicadores en los estados financieros<br>Índices referidos a la antigüedad y a la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo (bienes de uso)<br>La EBIT y la EBITDA<br>Clases de resultados a considerar para el estudio de la rentabilidad   |
| 4 (2011)       | Análisis general de los problemas que comúnmente afectan al análisis de estados financieros y sugerencias para encararlos.<br>Tratamiento de las participaciones no controladoras en los patrimonios y en los resultados de entidades controladas.<br>Atributos empleados en la medición contable de activos y pasivos.<br>Análisis vertical del pasivo corriente.<br>Cuestiones que merecen consideraciones especiales cuando se analizan los resultados.<br>Efectos de las revaluaciones de elementos de propiedad, planta y equipo (bienes de uso).<br>Consideración de la calidad del resultado del período.<br>Limitaciones del valor predictivo del estado de flujos de efectivo.<br>Elementos básicos de los informes de análisis de estados financieros.<br>El documento de práctica del IASB sobre comentarios de la gerencia, emitido en 2010.<br>Normas de la Comisión Nacional de Valores y de la Inspección General de Justicia sobre presentación de indicadores por parte de los emisores de estados financieros.<br>Indicadores publicados regularmente por el Banco Central de la República Argentina y la Superintendencia de Seguros de la Nación. |
| 5 (2021)       | Resumen de algunas cuestiones contables fundamentales.<br>Empleo, a los fines de calcular razones de rotación, de cifras presentadas en estados de flujos de efectivo que muestran en forma directa los provenientes de las actividades de operación.   |

Desde la segunda edición (1996), los ratios de análisis se presentan mediante fichas.

**Contabilidad básica**

<i>Temario general</i>	<i>Ediciones</i>					
	<i>1</i> <i>(1977)</i>	<i>2</i> <i>(1982)</i>	<i>3</i> <i>(1992)</i>	<i>4</i> <i>(2003)</i>	<i>5</i> <i>(2011)</i>	<i>6</i> <i>(2019)</i>
Mecánica del procesamiento contable (“teneduría de libros”)						
Cuestiones generales	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Registro de operaciones y de otros hechos	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Culminación del proceso contable, incluyendo la preparación de informes	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Organización de sistemas contables	✓	(3)				
Normas legales argentinas sobre registros contables						✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓	✓

*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente*

2      Informes contables internos  
(1982)      Ventas financiadas por emisores de tarjetas de crédito  
            *Factoring*  
            Rechazo de cheques depositados

---

(3) Transferido a *Organización de Sistemas Contables* (1982, Ediciones Contabilidad Moderna). Algunas cuestiones se tratan ahora en *Planes de Cuentas y Manuales de Procedimientos Contables* (2009, La Ley).

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente</i>
3 (1992)	Objetos de reconocimiento y medición contable Intereses implícitos Cambios en valores corrientes Contabilización de los ajustes por inflación (4) Empleo de bases de datos computadorizadas como mayores auxiliares
4 (2003)	Empleo de cuentas especiales para facilitar la preparación de un estado de flujo de efectivo por el método directo Cambios de situación de activos y pasivos Compras y ventas de derechos de uso Pérdidas por mora de deudores Cálculo de las desvalorizaciones de las cuentas por cobrar ocasionadas por la incobrabilidad y a la mora esperadas Pérdidas por compromisos asumidos en condiciones desventajosas
5 (2011)	Tipificación de los atributos relevantes de los activos, los pasivos y otros objetos de reconocimiento contable. Bases contables. Efectos generales del diferimiento de resultados devengados en cuentas de “otro resultado integral” (ORI) y de “otro resultado integral acumulado” (ORIA) Enfoques alternativos para el tratamiento de las participaciones no controladoras en los patrimonios y en los resultados de entidades controladas. Impacto de las transacciones financieras electrónicas sobre la documentación y la contabilización de las ventas minoristas.
6 (2019)	Normas legales argentinas sobre registros contables. Preeminencia, en la registración contable, del empleo de computadores y softwares de teneduría de libros por sobre el mantenimiento de registros manuales.

---

(4) Eliminé este capítulo en la edición de 2019 porque actualmente me parece preferible que los interesados lean el capítulo 4 de *Contabilidad con Inflación* (quinta edición, La Ley, 2019) después de los capítulos 2 y 3 de la misma obra, que contienen los fundamentos del ajuste integral por inflación.

## Contabilidad superior

Temario general	<i>Ediciones</i>							
	<i>1</i> <i>(1978)</i>	<i>2</i> <i>(1983)</i>	<i>3</i> <i>(1993)</i>	<i>4</i> <i>(2001)</i>	<i>5</i> <i>(2005)</i>	<i>6</i> <i>(2010)</i>	<i>7</i> <i>(2014)</i>	<i>8</i> <i>(2020)</i>
Cuestiones específicas de reconocimiento, de medición y de exposición contable	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Información que podría acompañar a los estados financieros							✓	✓
Informes sobre los efectos sociales del desempeño							✓	✓
Normas o estándares relacionados con las cuestiones tratadas								
• NIC / NIIF			✓	✓	✓	✓	✓	✓
• “NIIF para las PYMES”						✓	✓	✓
• Argentinas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
• Estadounidenses			✓	✓	✓	✓	✓	(5)
• Guías y estándares de la GRI							✓	✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

<sup>5</sup> A partir de la edición de 2020, discontinué el análisis detallado de los US GAAP porque (en mi opinión) la cuestión perdió interés desde que la SEC admite el empleo de las NIIF en la preparación de los estados financieros presentados por entidades extranjeras en bolsas estadounidenses.

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente</i>
Todas	En cada edición se consideraron los cambios habidos en las normas contables elegidas para su destaque desde la emisión de la edición precedente.
3 (1993)	Ajustes por inflación. Títulos de deuda convertibles. Instrumentos financieros derivados. Planes de pensiones.
4 (2001)	Costos de emisión de títulos de patrimonio y de deuda. Costos de compromisos de emitir títulos de deuda. Pactos de recompra de títulos de deuda. Remuneraciones basadas en acciones u opciones. Obligaciones de dismantelar bienes. Obligación de traspasar bienes a un concedente. Coberturas de transacciones previstas. Método del impuesto diferido basado en el estado de situación. Reestructuraciones de actividades. Tratamiento de la plusvalía adquirida sobre la base de su comparación con el importe recuperable. Fusiones de entidades bajo control común. Estado de flujos de efectivo. Presentación de la EBITDA en los estados financieros.
5 (2005)	Consolidación de entidades de cometido específico (de interés variable). Muebles, inmuebles e intangibles adquiridos como inversión. Bienes “tenidos para la venta” (distintos a los “bienes de cambio”). Subsidios recibidos. Derechos de contaminación adquiridos en un esquema de “tope y negociación”. Preparación del estado de flujos de efectivo empleando el método mixto.

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente</i>
6 (2010)	<p>Elaboración de políticas contables.</p> <p>Apartamientos a las normas contables por “impracticabilidad”.</p> <p>Administración de cuentas por cobrar (“servicing”).</p> <p>Compensaciones al personal durante períodos de inactividad.</p> <p>Tratamiento de los elementos de infraestructura para la prestación de servicios públicos bajo ciertos acuerdos de concesión.</p> <p>Ventas en el marco de un programa de fidelización de clientes.</p> <p>La “opción del valor razonable” en la medición periódica de los activos y pasivos financieros.</p> <p>Impacto, en la aplicación del método del impuesto diferido, de la existencia de tasas impositivas diferenciales sobre las ganancias distribuidas o sobre las retenidas.</p> <p>Resistencias a la aplicación de los métodos de impuestos diferidos.</p> <p>Medida contable asignable a la participación no controladora en una entidad adquirida.</p> <p>Aplicación del método de la adquisición a una combinación de negocios cuando existe una tenencia previa de títulos de patrimonio de la participada.</p> <p>Ampliación o reducción de la participación en una entidad ya controlada.</p> <p>Método “del traslado” para la contabilización de fusiones entre entidades sin fines de lucro.</p> <p>Fideicomisos.</p>
7 (2014)	<p>Efectos del empleo de una moneda de registro igual a la de presentación pero distinta a la de medición.</p> <p>Aplicación de los criterios generales para el tratamiento de las incertidumbres al caso en que debe determinarse si un instrumento financiero emitido es de deuda o de patrimonio.</p> <p>Clasificación de un instrumento financiero emitido que otorga opciones al emisor o al propietario.</p> <p>Anticipos a proveedores por la compra de insumos que integrarán el costo de un intangible no susceptible de reconocimiento contable como activo.</p> <p>Distribución del precio de un contrato con un cliente entre las obligaciones incluidas en el mismo.</p> <p>Abandono de los derechos conferidos por “tarjetas de regalo” o instrumentos financieros similares.</p>

<i>Edición</i>	<i>Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente</i>
	Normas propuestas por la IASB y la FASB en 2011 para el tratamiento contable de los ingresos derivados de contratos con los clientes.
	Obligación de otorgar un crédito.
	Enfoque aplicado en las propuestas para el tratamiento contable de los arrendamientos emitidas por el IASB y la FASB en 2013.
	Contabilización de los comodatos.
	Doctrina sobre la “contabilidad de coberturas” que subyace en las disposiciones incorporadas a las NIIF en 2013.
	Participaciones de entidades de inversión en otros entes.
	Problemas que se plantean cuando el costo de adquisición de una controlada se imputa de una manera para aplicar el método de la adquisición y de otra para asignar medidas contables a los activos y pasivos incorporados con vistas a su posterior consolidación (como en el caso NIIF 3 versus NIC 28).
	Ajustes de consolidación por reclasificaciones entre el resultado reconocido como tal y el “otro resultado integral”.
	Aplicación, en la Argentina, de la interpretación 12 del CINIIF.
	Diferencias entre las NIIF, las normas contables de la FACPCE y los US GAAP referidos a los activos “no corrientes” y grupos en disposición mantenidos para la venta o para su entrega a los propietarios en carácter de distribución.
	Fraudes cometidos en ejercicios anteriores y reconocidos en el corriente, incluyendo los implicados por la exteriorización de activos en moneda extranjera permitida por la ley argentina 26.860.
	Información complementaria sobre reservas de minerales.
	Distinción entre “estados comparativos” y “estados con cifras correspondientes”.
	Reclasificaciones desde el “otro resultado integral” (o desde otros componentes del patrimonio neto) al resultado reconocido como tal.
	Utilidad del estado de flujos de efectivo.
8 (2020)	Análisis de las normas contables propuestas por la FACPCE para el tratamiento de las cuestiones estudiadas en este libro en sus nuevos estándares para “entidades pequeñas” y para “entidades medianas” (RT 41, modificada por la 42).
	Consideración de la NIC 34 (para estados financieros intermedios) cuando se desarrollan políticas contables.
	Aplicación del concepto de “costo o esfuerzo indebido” adoptado en la “NIIF para las PYMES”.
	Subsidios por ventas de activos biológicos y productos agropecuarios.



*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente*

Contratos de venta a futuro de activos biológicos y productos agropecuarios.  
Tenencias de criptomonedas.  
Obras de arte.  
Exposición del importe nominal del capital en los estados financieros.  
Estándares del GRI para la preparación de “informes sobre sostenibilidad” que reemplazaron a la versión 4 de sus guías.

### Contabilidad con inflación

Cuestiones	Ediciones				
	1 (1980)	2 (1983)	3 (1985)	4 (2002)	5 (2019)
Problemas contables que ocasiona la inflación	✓	✓	✓	✓	✓
El método de ajuste integral	✓	✓	✓	✓	✓
Ajustes no integrales	✓	✓	✓	✓	✓
Ajustes simplificados	✓	✓	✓	✓	✓
Caso de integración de conocimientos	✓	✓	✓	✓	✓
Normas relacionadas con las cuestiones tratadas					
Internacionales				✓	✓
Argentinas	✓	✓	✓	✓	✓
Estadounidenses				✓	✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓

En las ediciones de 2002 y 2019, el estudio de los ajustes no integrales y de los simplificados se efectúa a nivel general porque los métodos específicos propuestos antes del primero de esos años no lograron mayor aceptación.

También se consideraron los cambios habidos a lo largo del tiempo en las normas argentinas sobre la materia (en especial, las referidas a la aplicabilidad del ajuste integral).

### Cuestiones contables fundamentales

<i>Temario general</i>	<i>Ediciones</i>					
	<i>1</i> <i>(1977)</i>	<i>2</i> <i>(1982)</i>	<i>3</i> <i>(1991)</i>	<i>4</i> <i>(2003)</i>	<i>5</i> <i>(2011)</i>	<i>6</i> <i>(2020)</i>
Aspectos esenciales de la disciplina contable	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Cuestiones generales de reconocimiento, medición y exposición contable	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Normas y estándares contables en general						
Emisión y modificación	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Armonización			✓	✓	✓	✓
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)				✓	✓	✓
“NIIF para las PYMES”					✓	✓
Estándares desarrollados por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)						
Generales	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Para “entidades medianas”						✓
Para “entidades pequeñas”						✓
Principios Contables Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (US GAAP) y el proyecto de su convergencia con las NIIF				✓	✓	(6)

---

(6) Discontinúamos su análisis detallado por considerar que la cuestión pasó a tener un interés restringido desde la aceptación (por parte de la SEC) del empleo de las NIIF en la preparación de los estados financieros presentados en bolsas estadounidenses por parte de entidades extranjeras.

<i>Temario general</i>	<i>Ediciones</i>					
	<i>1 (1977)</i>	<i>2 (1982)</i>	<i>3 (1991)</i>	<i>4 (2003)</i>	<i>5 (2011)</i>	<i>6 (2020)</i>
Aplicabilidad de las NIIF en los Estados Unidos por parte de los emisores locales de estados financieros					✓	( <sup>7</sup> )
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓	✓	✓

*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente (<sup>8</sup>)*

- 2 (1991) Elementos de la información contable  
Importes recuperables (atributo de los activos)
- 3 (2001) Marcos conceptuales de las normas contables  
Interés sobre el capital propio y costos financieros  
Valor descontado (atributo de activos y pasivos)  
Caracterización de algunos modelos contables  
Informes contables internos  
Armonización internacional de las normas contables  
Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- 4 (2005) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)  
La adopción de las NIIF en la Unión Europea  
Diferimientos de resultados devengados  
Inclusión de información no financiera en los estados financieros
- 5 (2011) Valor esperado (atributo de activos y pasivos).  
La “NIIF para las PYMES”  
La adopción de las NIIF y de la “NIIF para las PYMES” en la Argentina.  
El esquema de emisión de pronunciamientos técnicos adoptados por la FACPCE en octubre de 2010.

(<sup>7</sup>) Abandonamos el estudio de esta cuestión porque el proyecto fue discontinuado.

(<sup>8</sup>) Excluidas las cuestiones cuyo estudio se discontinuó por las razones indicadas en las notas (6) y (7).

*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente (8)*

- 6 (2020)    La idea de que la contabilidad tiene “segmentos”.  
Conceptos presentados en el marco conceptual 2018 del IASB.  
La “unidad de cuenta” en las mediciones contables.  
Criterios establecidos en la NIIF 13 para la estimación de valores razonables.  
Diferenciación entre “estados comparativos” y “datos correspondientes”.  
Diferenciación entre “estándares contables” y “normas contables”.  
Revisiones posteriores a la implementación de una NIIF.  
La postura de Alfredo Avellaneda sobre la aceptación de las NIIF en la Argentina.  
Estándares contables de la FACPCE para “entidades medianas” y para “entidades pequeñas” propuestos en la RT 41.  
Mini historia de la sanción de “normas contables profesionales” por el período 2005 a la actualidad.

### Diccionario de contabilidad y auditoría

<i>Contenido</i>	<i>Ediciones</i>	
	<i>1 (1994)</i>	<i>2 (2008)</i>
Entradas en idioma español	2.200	4.900
Definiciones	✓	✓
Equivalencias entre voces utilizadas en la Argentina, España y México	✓	✓
Identificación de voces empleadas en normas internacionales		✓
Sinónimos	✓	✓
Equivalentes en idioma inglés		✓
Comentarios		✓
Tabla de traducciones del inglés al español (aproximadamente 3.400 entradas)		✓
Lista de acrónimos (aproximadamente 500 entradas)		✓

### Tratado de auditoría

<i>Cuestiones</i>	<i>Ediciones</i>				
	<i>1 (1976)</i>	<i>2 (1980)</i>	<i>(Ver la nota 9)</i>	<i>3 (2004)</i>	<i>4 (2009)</i>
Cuestiones generales y de aplicación vinculadas con:					
La auditoría de estados financieros	✓	✓		✓	✓
Revisiones, aplicaciones de procedimientos convenidos y compilaciones				✓	✓

---

(9) Entre 1989 y 2001, el *Tratado de auditoría* fue reemplazado por dos libros: *Cuestiones fundamentales de auditoría* (dos ediciones) y *Auditoría aplicada* (una edición).

Certificaciones				✓
La profesión de auditor	✓	✓	✓	✓
Normas relacionadas con las cuestiones tratadas				
Internacionales			✓	✓
Argentinas	✓	✓	✓	✓
Estadounidenses			✓	✓
Preguntas y ejercicios, con sus soluciones propuestas	✓	✓	✓	✓

*Edición*                      *Algunos temas cuyo análisis agregué o profundicé sustancialmente*

Todas	En cada edición se consideraron los cambios habidos desde la emisión de la edición precedente en las normas elegidas para su destaque.
3 (2004)	Impacto de las leyes de combate al lavado de dinero
4 (2009)	Examen del sistema de control interno que afecta la preparación de información financiera, practicado junto con la auditoría de estados financieros, para emitir una opinión sobre él  Efectos, sobre el informe del auditor, del carácter asignado a la información de períodos anteriores presentada con fines comparativos dentro de los estados financieros auditados  Comunicaciones a las personas que están a cargo del gobierno de la entidad cuyos estados financieros se auditan  Examen de información por segmentos  Efectos de la presentación de los estados financieros en “documentos de instancia” XBRL, posterior a su emisión en papel o en reemplazo de ésta  Presentación del informe del auditor en “documentos de instancia” XBRL