

ABREVIATURAS Y ACRÓNIMOS UTILIZADOS

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
AAA	American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad).
AGE	Actividad generadora de efectivo.
AIC	Asociación Interamericana de Contabilidad.
ARC	Accounting Regulatory Committee (Comité de Regulación Contable) de la Comisión Europea.
AREA	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.
Art.	Artículo.
Cap.	Capítulo.
CIIF	Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.
CNV	Comisión Nacional de Valores.
EBITDA	Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization (ganancia antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización).
ECE	Entidad de cometido especial.
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group (Grupo Asesor Europeo sobre Información Financiera).
FACPCE	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
FAF	Financial Accounting Foundation (Fundación de Contabilidad Financiera).
FAGCE	Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas.
FASB	Financial Accounting Standards Board (Junta de Normas de Contabilidad Financiera).

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
FARS03-CT	La publicación en disco compacto (CD) <i>Financial Accounting Research System 2003</i> , capítulo <i>Current Text</i> (texto vigente de las NCP estadounidenses para entidades no gubernamentales).
FSF	Financial Stability Forum (Foro de Estabilidad Financiera).
FIFO	First in, first out (primero entrado, primero salido).
GIMCEA	Grupo de Integración de Contabilidad, Economía y Administración del Mercosur.
IAS	International Accounting Standard (norma internacional de contabilidad).
IASB	International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (1)) de la IASCF.
IASC	International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)
IFAC	International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores).
IFAD	International Forum on Accounting Development (Foro Internacional sobre Desarrollo Contable).
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee (Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera) de la IASCF.
IFRS	International Financial Reporting Standards (normas internacionales de información financiera) de la IASB.
Inc.	Inciso.
IOSCO	International Organization of Securities Commissions (Organización Internacional de Comisiones de Valores).
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público) de la IFAC.
IR	Importe recuperable.
LIFO	Last in, first out (último entrado, primero salido).
MC	Marco conceptual.

(1) En las publicaciones en español de la IASCF, se la denomina Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
MIDBES	Método del impuesto diferido basado en el estado de situación.
NC	Normas contables.
NCP	Normas contables profesionales.
NIC	Norma internacional de contabilidad emitida por el IASC.
NIIF	Norma internacional de información financiera emitida por la IASB.
OVR	Opción del valor razonable (fair value option) prevista en la NIC 39.
PCGA	Principios de contabilidad generalmente aceptados.
PEPS	Primero entrado, primero salido.
PSC	Public Sector Committee (Comité del Sector Público) de la IFAC.
RECPAM	Resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda generado por un activo, un pasivo o un conjunto de ellos.
RPA	Resultado por acción
RT	Resolución técnica de la FACPCE.
SIC	Standing Interpretations Committee (Comité de Interpretaciones) del IASC.
SMO	Statement of Membership Obligations (declaración de obligaciones de los miembros) de la IFAC.
TIR	Tasa interna de retorno.
UE	Unión Europea.
UEPS	Ultimo entrado, primero salido.
UGE	Unidad generadora de efectivo.
VC	Valor corriente.
VD	Valor descontado.
VNR	Valor neto de realización.
VPP	Valor patrimonial proporcional.
VU	Valor de uso.

INDICE

	Pág.
Prefacio	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados	XI
Indice temático	XXXVII

PRIMERA PARTE

CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 1

LAS NORMAS CONTABLES Y SU ARMONIZACIÓN INTERNACIONAL, 3

1,1. Normas contables	3
a) Concepto	3
b) Clases	3
1,2. La comparabilidad internacional de los estados financieros	5
1,3. El problema de la unidad de medida	6
1,4. Algunas “soluciones” al problema de las normas contables	7
a) Conciliaciones con las normas locales	8
b) Conciliaciones con un juego de normas de referencia	8
c) Armonización o convergencia	8
d) Unificación	9
e) Unificación limitada a ciertos emisores	9
1,5. Organismos promotores de la armonización	10
1,6. La International Federation of Accountants (IFAC) y las obligaciones de sus miembros	11
1,7. El desaparecido International Accounting Standards Committee (IASC)	13
1,8. La International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)	16
a) Génesis	16

	Pág.
b) Objetivos	17
c) Gobierno	17
d) Financiamiento	19
1,9. La International Accounting Standards Board (IASB) de la IASCF	20
1,10. El International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) de la IASCF	21
1,11. El Standards Advisory Council (SAC) de la IASCF	22
1,12. La International Organization of Securities Commissions (IOSCO)	23
1,13. Armonizaciones por grupos de países	25
a) Justificación	25
b) El caso de la Unión Europea (UE)	26
1) Situación anterior al dictado del reglamento 1606/2002	26
2) Normas del reglamento (CE) 1606/2002	27
3) Organismos técnicos participantes	29
4) Normas internacionales adoptadas	31
c) Otras experiencias	31
1) Países de América	31
2) Países del Mercosur	32
3) Países del G4+1	33
1,14. Consideraciones finales	34

CAPÍTULO 2

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, 35

2,1. Introducción	35
2,2. Las normas internacionales de información financiera (NIIF)	36
a) Responsabilidad por su emisión	36
b) Procedimiento de emisión	37
c) Alcance	38
d) Contenido habitual	38
2,3. Las interpretaciones del IFRIC	39
a) Contenido	39
b) Responsabilidad por su emisión	39
c) Nivel normativo	40
d) Procedimiento de emisión	40

	Pág.
2,4. Estatus de las NIC y las interpretaciones SIC	41
2,5. Correcciones técnicas	41
2,6. Correcciones editoriales	42
2,7. Idioma oficial y traducciones	42
2,8. Traducciones al idioma español	43
2,9. Versiones electrónicas	44
2,10. Lista de pronunciamientos	45
2,11. Borradores de cambios a las NIIF	48
2,12. El proyecto de convergencia con las normas estadounidenses ..	48
2,13. El proyecto de normas para entes sin “obligación pública de dar cuenta”	49
2,14. Otros proyectos	52
2,15. Calidad	52
2,16. Adopción por parte de emisores de normas contables	54
a) Posibles enfoques	54
b) Factores que afectan las decisiones	55
c) Respaldos amplios	56
d) El acuerdo IASC-IOSCO	57
e) Algunos casos	58
1) Unión Europea	58
2) Estados Unidos	58
3) Argentina	60
4) Uruguay	61
5) Chile	63
6) Otros países	63

CAPÍTULO 3

EL MARCO CONCEPTUAL, 65

3,1. Introducción	65
3,2. Contenido mínimo de un marco conceptual	65
3,3. El marco conceptual adoptado por la IASB	66
3,4. Funciones	66
3,5. Alcance	67
3,6. Objetivo de los estados financieros	68
3,7. Usuarios de los estados financieros	68

	Pág.
3,8. Necesidades informativas de los usuarios	69
3,9. Características cualitativas de los estados financieros	69
a) Pertinencia	70
1) Concepto	70
2) Relación entre pertinencia y significación	71
b) Fiabilidad	71
1) Representación fiel	72
2) Esencia sobre la forma	73
3) Neutralidad	73
4) Prudencia	74
5) Integridad	74
6) Verificabilidad	74
c) Comparabilidad	75
d) Comprensibilidad	75
e) La cuestión de la “sistematicidad”	76
3,10. Restricciones a la obtención de información pertinente y fiable	77
a) Oportunidad	77
b) Equilibrio entre beneficios y costos	77
3,11. Equilibrio entre características cualitativas	78
3,12. Elementos de los estados financieros	78
a) Elementos relacionados con la situación patrimonial	79
b) Elementos relacionados con el desempeño	81
c) Los “ajustes por mantenimiento de capital”	83
d) Elementos que el marco conceptual no menciona	84
3,13. Reconocimiento contable de los elementos de los estados financieros	85
3,14. Medición contable de los elementos de los estados financieros	86
3,15. Conceptos de capital y capital a mantener	87
3,16. Las denominadas “hipótesis fundamentales”	90
a) Base de acumulación (devengamiento)	90
b) Negocio en marcha	90
3,17. Cuestiones no abordadas	91
a) Unidad de medida	91
b) Ente emisor de los estados financieros	92
3,18. Discrepancias entre el marco conceptual y las normas	92

	Pág.
3,19. Evaluación global y sugerencias	93
3,20. Proyecto de revisión	96
a) Objetivo	97
b) Calendario	97
c) Decisiones tentativas.....	97

CAPÍTULO 4

NORMAS GENERALES, 99

4,1. Introducción	99
4,2. Componentes de las NIIF	99
4,3. Aplicación integral de las NIIF	99
4,4. Ente emisor de los estados financieros	100
4,5. Moneda de presentación de los estados financieros	101
4,6. Selección de políticas contables	102
a) Cuestiones no abordadas por las NIIF	102
b) Posibilidad de apartarse de las NIIF	103
4,7. Consistencia en la aplicación de políticas contables	104
4,8. Significación	104
4,9. Primera aplicación de las NIIF	105
4,10. Normas contables para entidades financieras	107

SEGUNDA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

CAPÍTULO 5

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE EN GENERAL, 111

5,1. Introducción	111
5,2. Reconocimiento contable	111
5,3. Devengamiento	111
5,4. Aplicación del supuesto de “negocio en marcha”	112
5,5. Estados financieros intermedios	114
5,6. Transacciones y saldos en moneda extranjera	114
a) Partidas monetarias	114
b) Partidas no monetarias	116

	Pág.
5,7. Consideración de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda	117
a) Alcance de la NIC 29	117
b) Carácter de los estados financieros ajustados	119
c) Unidad de medida	119
d) Selección del índice de precios	119
1) Norma general	119
2) Excepción	120
e) Normas para la reexpresión	120
f) Ganancias y pérdidas derivadas de la posición monetaria neta	125
1) Recordatorio previo	125
2) Normas generales	125
3) Norma especial	128
g) Cifras de períodos anteriores	129
h) Estados consolidados	129
i) Suspensión y reanudación de los ajustes	130
j) Consideraciones finales	131
5,8. Conversiones de estados contables de entidades participadas	132
5,9. Utilización de una moneda de presentación distinta a la funcional	135
5,10. Comparaciones con “importes recuperables”	135
5,11. Contingencias	136
5,12. Distinción entre pasivo y patrimonio neto	137
a) Criterio general	137
b) Aplicación del criterio general	137
c) Instrumentos emitidos por entidades cooperativas	140
5,13. Hechos posteriores a la fecha de los estados contables	141
5,14. Cambios de políticas contables	141
5,15. Correcciones de errores contables	142
5,16. Correcciones de estimaciones contables	142
5,17. Otras normas	142
5,18. Cuestiones no tratadas	143

CAPÍTULO 6

VARIACIONES DEL PATRIMONIO, 145

6,1. Introducción	145
-------------------------	-----

	Pág.
6,2. Normas internacionales aplicables	146
6,3. Distinción entre pasivo y patrimonio	146
6,4. Ajustes por inflación de los aportes	147
6,5. Opciones para suscribir acciones	147
6,6. Compra y enajenación de acciones propias	147
6,7. Otras transacciones con los propietarios	148
6,8. Resultados periódicos	149

CAPÍTULO 7

CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR, 151

7,1. Introducción	151
7,2. Criterios de medición contable primaria	153
a) Valor razonable	154
b) Valor descontado de los futuros flujos de fondos	156
c) Valor neto de realización	156
d) Costo de cancelación	157
e) "Costo amortizado"	157
7,3. Normas internacionales aplicables	159
7,4. Normas de la NIC 32	160
7,5. Normas de la NIC 39	161
a) Categorías de activos y pasivos	161
b) Reconocimiento	164
c) Medición inicial	165
d) Medición contable periódica e imputación de los resultados financieros	166
1) Opción del valor razonable	166
2) Casos en que no se ejerce la opción del valor razonable	168
3) Determinación de valores razonables	170
4) Cuentas en moneda extranjera	170
5) Comentarios	170
e) Desvalorizaciones de cuentas por cobrar	171
f) Bajas	172
g) Refinanciaciones	174
7,6. Normas de la NIC 37	176
a) Conceptos y definiciones	176

	Pág.
1) Contingencias	176
2) Probable	176
3) Activo contingente	177
4) Pasivo contingente	177
5) Provisiones	178
b) Alcance	179
c) “Provisiones” y “pasivos contingentes”	180
1) Reconocimiento	180
2) Medición	181
3) Casos particulares	182
d) Activos contingentes	183
e) Consideraciones finales	183
7,7. Posibles cambios a la NIC 37	185
7,8. Créditos en especie	186
7,9. Normas de la NIC 23	186
a) Consideraciones generales	186
b) Críticas fundamentales	187
c) Normas referidas a la activación	188
7,10. Posibles cambios a la NIC 23	191

CAPÍTULO 8

COSTOS DE LOS SERVICIOS RECIBIDOS DEL PERSONAL, 193

8,1. Introducción	193
8,2. Normas internacionales aplicables	193
8,3. Los “beneficios a los empleados” según la NIC 19	193
8,4. Clasificación de los “beneficios a los empleados”	194
8,5. Beneficios a los empleados a corto plazo	195
a) Normas generales	195
b) Vacaciones y otras ausencias remuneradas	196
c) Participaciones en ganancias e incentivos	197
8,6. Beneficios posteriores al retiro	198
a) Distinción entre planes de aportes definidos y de beneficios definidos	198
1) Criterio general	198
2) Planes multi-empleador	198

	Pág.
3) Planes gubernamentales	199
4) Contrataciones de pólizas de seguro	199
b) Contabilización de planes de aportes definidos	199
c) Contabilización de planes de beneficios definidos	200
1) Características principales de los planes de beneficios de- finidos	200
2) Cuestiones que la contabilidad debe considerar	201
3) Cuestiones generales	202
4) Pasivo por beneficios	202
5) Efecto de la antigüedad acumulada a la fecha de implanta- ción de un plan	206
6) Cambios al plan de beneficios	207
7) Activos del plan	207
8) Reembolsos	208
9) Las “ganancias y pérdidas actuariales”	208
10) Reducciones y cancelaciones	214
11) Determinación del pasivo o activo neto	215
12) Costo laboral del período	216
13) Normas de transición	216
8,7. Otros beneficios laborales a largo plazo	217
8,8. Beneficios por terminación	218
8,9. Posibles cambios a la NIC 19	219

CAPÍTULO 9

COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES, 221

9,1. Introducción	221
9,2. Normas internacionales aplicables	223
9,3. Alcance de la NIIF 2	224
9,4. Reconocimiento	224
9,5. Medición	224
a) Transacciones a ser liquidadas con instrumentos de patrimo- nio	225
1) Criterios generales para la medición inicial	225
2) Valor razonable de los instrumentos de patrimonio emitidos	227
3) Opciones recargables	229
4) Contabilización posterior al reconocimiento inicial	229

	Pág.
5) Casos en que se efectúan mediciones basadas en valores intrínsecos	230
6) Modificaciones de condiciones	231
7) Instrumentos de patrimonio emitidos por otra empresa	231
b) Transacciones que deben pagarse en efectivo	232
c) Transacciones que pueden pagarse entregando activos o emitiendo instrumentos de patrimonio	233

CAPÍTULO 10

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, 235

10,1. Introducción	235
10,2. Normas internacionales aplicables	235
10,3. Reconocimiento	236
10,4. Medición inicial	237
a) Normas generales	237
b) Determinación del costo	237
c) Bienes construidos	238
d) Bienes incorporados mediante trueques	239
10,5. Costos posteriores al reconocimiento inicial	240
a) Regla general	240
b) Mantenimiento y reparaciones	241
c) Reemplazo de partes	241
d) Inspecciones generales	243
10,6. Medición periódica	243
a) Políticas contables de utilización posible	243
b) Modelo del costo	244
c) Modelo de revaluación	245
1) Medición del activo	245
2) Frecuencia de las revaluaciones	246
3) Diferencias con las medidas contables previas	246
4) Tratamiento posterior de los bienes revaluados	248
5) Carácter del “superávit de revaluación”	250
d) Depreciaciones	251
e) Comparaciones con importes recuperables	253
1) Criterio general	253

	Pág.
2) Frecuencia de las comparaciones	255
3) Indicios de desvalorizaciones	256
4) Niveles de comparación	257
5) Estimación de los valores razonables menos costos de venta	260
6) Estimación de los valores de uso	260
7) Imputación de las pérdidas por desvalorización	262
8) Reversiones de pérdidas por desvalorización	263
10,7. Transferencias a “activos no corrientes tenidos para la venta”	265
10,8. Bajas	266
10,9. Compensaciones por deterioro del valor	266
10,10. Cuestiones especiales	266
a) Repuestos	266
b) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración	267

CAPÍTULO 11

INMUEBLES TENIDOS COMO INVERSIÓN, 269

11,1. Introducción	269
11,2. Normas internacionales aplicables	269
11,3. Reconocimiento	270
11,4. Medición inicial	270
a) Normas generales	270
b) Determinación del costo	270
c) Bienes incorporados mediante trueques	271
11,5. Costos posteriores al reconocimiento inicial	272
a) Agregados	272
b) Mantenimiento	272
c) Reemplazo de componentes	272
11,6. Medición periódica	273
a) Políticas contables de utilización posible	273
b) Modelo del valor razonable	275
c) Modelo del costo	276
d) Cambio de modelo	276
11,7. Transferencias a/desde otros rubros	276
11,8. Bajas	278
11,9. Compensaciones por deterioro del valor	278

CAPÍTULO 12

INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA, 279

12,1. Introducción	279
12,2. Normas internacionales aplicables	280
12,3. Reconocimiento	280
a) Reglas generales	281
b) Límites a la aplicación de las reglas generales	281
1) Investigación y desarrollo	281
2) Costos de puesta en marcha de operaciones	283
3) Costos de publicidad y otras actividades promocionales	283
c) Otras reglas	284
12,4. Medición inicial	284
a) Normas generales.....	284
b) Determinación del costo	285
c) Bienes incorporados mediante trueques	286
12,5. Costos posteriores al reconocimiento inicial	287
12,6. Medición periódica	287
a) Políticas contables de utilización posible	287
b) Modelo del costo	288
c) Modelo de revaluación.....	288
d) Depreciaciones.....	288
e) Comparaciones con importes recuperables	290
12,7. Transferencias a “activos no corrientes tenidos para la venta”	290
12,8. Bajas	291

CAPÍTULO 13

ACTIVOS NO CORRIENTES TENIDOS PARA LA VENTA, 293

13,1. Introducción	293
13,2. Normas internacionales aplicables	293
13,3. Activos o grupos “tenidos para la venta”	294
13,4. El concepto de “venta altamente probable”	296
13,5. Medición inicial	296
13,6. Medición periódica	297
13,7. Bajas.....	298
13,8. Transferencias a otros rubros	298

	Pág.
13,9. Comentario final	299

CAPÍTULO 14

EXISTENCIAS (DE BIENES DE CAMBIO), 301

14,1. Introducción	301
14,2. Normas internacionales aplicables	302
14,3. Reconocimiento	303
14,4. Medición	303
a) Regla general	303
b) Determinación de costos	303
c) Valor neto de realización	305
14,5. Costo de los bienes vendidos	306
14,6. Resultados de tenencia de existencias medidas a su valor neto de realización	306

CAPÍTULO 15

INGRESOS POR VENTAS, SERVICIOS Y USO DE ACTIVOS, 307

15,1. Introducción	307
15,2. Normas internacionales aplicables	308
15,3. Reconocimiento	309
a) Ventas de bienes	309
b) Prestación de servicios	310
c) Trueques de bienes o servicios	311
d) Ingresos provenientes del empleo de activos por parte de otros	311
1) Regla general	311
2) Intereses	312
3) Regalías	312
4) Dividendos	313
15,4. Medición	313
15,5. Posible reemplazo de la NIC 18	314

CAPÍTULO 16

ARRENDAMIENTOS, 315

16,1. Introducción	315
16,2. Normas internacionales aplicables	315

	Pág.
16,3. Clasificación de los arrendamientos	316
16,4. Modificaciones contractuales	317
16,5. Arrendamientos financieros	318
a) Contabilidad del arrendatario	318
1) Medición inicial	318
2) Mediciones posteriores	318
3) Bajas	319
b) Contabilidad del arrendador	320
1) Medición inicial	320
2) Mediciones posteriores	322
3) Bajas	322
16,6. Arrendamientos operativos	323
16,7. Venta seguida de arrendamiento	324
16,8. Otras consideraciones	325
16,9. Posible reemplazo de la NIC 17	326

CAPÍTULO 17

ACTIVIDAD AGROPECUARIA, 327

17,1. Introducción	327
17,2. Normas internacionales aplicables	328
17,3. Reconocimiento	329
17,4. Medición contable	329
a) Activos biológicos	329
b) Productos agrícolas	330
c) Determinación de valores razonables	330
17,5. Resultados en general	333
17,6. Subvenciones gubernamentales	333

CAPÍTULO 18

MINERÍA, 335

18,1. Introducción	335
18,2. Prácticas contables	336
18,3. Normas internacionales aplicables	339
a) Panorama	339
b) Disposiciones de la NIIF 6	340

CAPÍTULO 19

CONSTRUCCIONES POR CONTRATO, 343

19,1. Introducción	343
19,2. Normas internacionales aplicables	343
19,3. Tipos de contratos	343
19,4. Agrupación o segmentación de contratos	344
19,5. Ingresos y costos a considerar	345
19,6. Reconocimiento de resultados	346
a) Normas básicas	346
b) Aplicación del método del porcentaje de completamiento	346
19,7. Posible reemplazo de la NIC 11	348

CAPÍTULO 20

CONTRATOS DE SEGURO, 349

20,1. Introducción	349
20,2. El proyecto de normas contables para contratos de seguro	349
20,3. Disposiciones de la NIIF 4	350
a) Alcance	350
b) Reconocimiento y medición en general	351
c) Prueba de adecuación de los pasivos	353
d) Deterioro de los activos por reaseguros	353
e) Cambios de políticas contables	353
f) Contratos de seguro adquiridos	354
g) Componentes de participación discrecional	354

CAPÍTULO 21

DERIVADOS Y COBERTURAS, 355

21,1. Introducción	355
a) Concepto de derivados	355
b) Concepto de coberturas	356
c) Opinión sobre el tratamiento contable de los derivados	356
21,2. Normas internacionales aplicables	357
21,3. Derivados implícitos	358
21,4. Reconocimiento contable de derivados	358
21,5. Medición de derivados	359

	Pág.
21,6. Resultados de la tenencia de derivados	359
a) Opción del valor razonable	359
b) Casos en que no se ejerce la opción del valor razonable	360
21,7. Baja contable de derivados	369

CAPÍTULO 22

SUBVENCIONES, 371

22,1. Introducción	371
22,2. Normas internacionales aplicables	372
22,3. Tipos de subvenciones	373
22,4. Reconocimiento	373
22,5. Medición	374
22,6. Reconocimiento en resultados	375
22,7. Conversión de un subsidio en reembolsable	377
22,8. Derechos de contaminación en un esquema de “tope y negociación”	377
a) El esquema	377
b) La interpretación 3 del IFRIC	378
22,9. Posibles cambios a la NIC 20	383

CAPÍTULO 23

REESTRUCTURACIONES, 385

23,1. Introducción	385
23,2. Normas internacionales aplicables	386
23,3. Reconocimiento	386
23,4. Medición	387

CAPÍTULO 24

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS, 389

24,1. Introducción	389
24,2. Normas internacionales aplicables	393
24,3. Impuestos corrientes	393
a) Reconocimiento	393
b) Medición	394
24,4. Impuestos diferidos	394

	Pág.
a) Nota terminológica	394
b) Reconocimiento	394
1) Normas generales	394
2) Excepciones a las normas generales	395
3) Inversiones en otros entes	397
c) Medición	398
24,5. Impuestos del período	399
24,6. Posibles cambios a la NIC 12	399

CAPÍTULO 25

COMBINACIONES Y PLUSVALÍAS, 401

25,1. Introducción	401
25,2. Normas internacionales aplicables	403
25,3. Método de contabilización	403
25,4. Individualización de la adquirente	405
25,5. Fecha de la adquisición	406
25,6. Costo de la adquisición	406
25,7. Activos y pasivos a reconocer	408
25,8. Imputación del costo de la adquisición	409
25,9. Medición inicial de la plusvalía	412
25,10. Tratamiento posterior de la plusvalía	413
a) Enfoque adoptado	413
b) Aplicación del enfoque adoptado	414
25,11. Proyecto de reemplazo de la NIIF 3	415

CAPÍTULO 26

PARTICIPACIONES EN OTROS ENTES Y CONSOLIDACIÓN, 417

26,1. Introducción	417
26,2. Conceptos importantes	419
a) Control	419
b) Control conjunto	420
c) Influencia significativa	421
26,3. Normas internacionales aplicables	422
26,4. Estados consolidados versus estados separados	424
a) Participaciones en controladas	424

	Pág.
b) Participaciones en asociadas y entidades bajo control conjunto	427
26,5. Normas de la NIIF 5	429
26,6. Normas de la NIC 27	429
a) Estados consolidados	430
1) Obligación de consolidar	430
2) Entidades a consolidar	430
3) Estados financieros de las controladas	431
4) Procedimientos de consolidación	432
b) Estados separados de la controlante	434
c) Cese del control	434
26,7. Posibles cambios a la NIC 27	434
26,8. Posible reemplazo de la NIC 27	434
26,9. Normas de la NIC 28	435
a) Métodos contables a aplicar	435
b) Aplicación del método	435
1) Estados financieros de las participadas	435
2) Procedimientos	436
c) Comparaciones con importes recuperables	437
d) Inversiones previamente clasificadas como “tenidas para la venta”	438
e) Cese de la influencia significativa	439
26,10. Normas de la NIC 31 y de la interpretación SIC 13 para participaciones en entidades controladas conjuntamente	439
a) Medición contable	439
1) Contabilidad de un participante	439
2) Contabilidad de un inversor	440
b) Método de la consolidación proporcional	440
c) Inversiones previamente clasificadas como “tenidas para la venta”	442
d) Cese del control conjunto	443
26,11. Normas de la NIC 39	443
26,12. Normas de la NIC 36	444
26,13. Impuestos sobre las ganancias no distribuidas	445
26,14. Otras normas de la NIC 31	445
a) Operaciones controladas conjuntamente	445

	Pág.
b) Activos controlados conjuntamente	446
c) Retribuciones a los administradores de negocios conjuntos	447

TERCERA PARTE

CONTENIDO Y FORMA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CAPÍTULO 27

CONTENIDO Y FORMA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, 451

27,1. Introducción	451
27,2. Normas internacionales aplicables	451
27,3. Cuestiones generales	453
a) Alcance de la NIC 1	453
b) Terminología de la NIC 1	454
c) Identificación de los estados financieros, su emisor y la moneda de presentación	454
d) Estados básicos e información complementaria	455
e) Presentación de la información	456
f) Uniformidad	457
g) Información comparativa	457
h) Aplicación del concepto de significación	459
i) Compensaciones	459
j) Guía de implementación de la NIC 1	460
27,4. Balance	460
a) Información sobre partidas corrientes y no corrientes	460
b) Rubros y partidas	462
27,5. Estado de resultados	464
a) Resultados computables	465
b) Partidas a exponer	467
c) Subvenciones relacionadas con ingresos	469
d) Resultados de las operaciones discontinuadas	470
e) Participaciones de accionistas no controlantes de entidades controladas	471
f) Resultados extraordinarios	472
g) Resultado por acción ordinaria	473

	Pág.
1) Cuestiones generales	473
2) Cálculo del resultado por acción básico	475
3) Cálculo del resultado por acción diluido	476
4) Cambios posteriores a la fecha de los estados financieros ..	477
5) Otras cuestiones	478
h) Dividendos	478
27,6. Estados de cambios en el patrimonio neto y de ingresos y gastos reconocidos	478
27,7. Estado de flujo de efectivo (y sus equivalentes)	481
a) Elemento base	481
b) Equivalentes al efectivo	482
c) Clasificación de los flujos	484
1) Norma general	484
2) Pagos de dividendos	487
3) Cobros de dividendos	487
4) Cobros y pagos de intereses	487
5) Pagos del impuesto a las ganancias	488
d) Presentación de los flujos de las actividades de operación	488
e) Presentación de los flujos de las actividades de inversión y financiación	489
f) Estructura del estado	490
g) Flujos en moneda extranjera	491
h) Modificaciones al saldo inicial de efectivo	491
i) Contextos “hiperinflacionarios”	491
j) Flujos no repetitivos	491
k) Consideraciones finales	491
27,8. Información complementaria	492
a) Consideraciones generales	492
b) Normas de la NIC 1	492
1) Criterio básico	492
2) Contenido general, presentación y ordenamiento de las notas	493
3) Datos sobre el emisor de los estados financieros	493
4) Apartamientos a las NIIF	494
5) Cuestiones referidas a la hipótesis de negocio en marcha ..	495
6) Estimaciones de incertidumbres	496

	Pág.
7) Dividendos	496
8) Capital y reservas	496
c) Normas contenidas en otros pronunciamientos	496
1) Panorama	496
2) Fecha en que se autorizó la publicación de los estados financieros	500
3) Estados financieros ajustados por inflación	500
4) Actividad agropecuaria	501
5) Actividades de investigación y desarrollo	502
6) Importes por acción distintos al resultado por acción	502
7) Correcciones de estimaciones efectuadas en períodos intermedios del mismo ejercicio	503
8) Cambios de políticas contables que tendrán efecto en ejercicios posteriores	503
9) Riesgos vinculados con los instrumentos financieros	504
10) Información por segmentos	504
27,9. Posibles modificaciones a la NIC 1	505

CAPÍTULO 28

INFORMACIÓN POR SEGMENTOS, 507

28,1. Cuestiones generales	507
28,2. Identificación de segmentos	508
28,3. Asignación de ingresos y gastos a segmentos	509
28,4. Asignación de activos y pasivos a segmentos	511
28,5. Clasificación de los segmentos en primarios y secundarios	511
28,6. Segmentos sobre los que debe informarse	512
28,7. Cuantificación de la información	513
28,8. Información a presentar	513
a) Importes correspondientes a los segmentos primarios	513
b) Importes correspondientes a los segmentos secundarios	515
c) Otros datos	516
28,9. Posible reemplazo de la NIC 14	517

CAPÍTULO 29

ESTADOS FINANCIEROS CONDENSADOS, 521

29,1. Introducción	521
--------------------------	-----

	Pág.
29,2. Alcance de la NIC 34.....	522
29,3. Justificación de la presentación de estados financieros condensados	522
29,4. Contenido mínimo	523
29,5. Fechas y períodos para los que debe presentarse información...	525
29,6. Normas de la NIC 1 que deben considerarse	526
29,7. Nota sobre el cumplimiento de las NIIF	526

APÉNDICE

DIFERENCIAS ENTRE LAS NIIF Y LAS NORMAS CONTABLES PROPUESTAS POR LA FACPCE, 529

Normas generales	530
Reconocimiento y medición contable en general	531
Cuentas por cobrar y por pagar	533
Costos de los servicios recibidos del personal	536
Propiedades, planta y equipo	537
Inmuebles tenidos como inversión	538
Intangibles distintos a la plusvalía	539
Activos no corrientes tenidos para la venta	540
Existencias (de bienes de cambio)	541
Arrendamientos	541
Actividad agropecuaria	541
Minería	542
Contratos de seguro	542
Derivados y coberturas	542
Impuestos a las ganancias	543
Combinaciones y plusvalías	544
Participaciones en otros entes y consolidación	545
Contenido y forma de los estados financieros	548
Estados financieros condensados	550

INDICE TEMÁTICO



Sugerencia: si tiene un computador a mano, haga sus búsquedas temáticas con **Fowler Index**.

A

Absorciones de pérdidas: 145

Acciones

de otras sociedades: ver *participaciones en otros entes*

preferidas: 138

propias: 147

en cartera: 463

Accionistas

minoritarios: ver *participaciones de terceros en controladas*

no controlantes: ver *participaciones de terceros en controladas*

Accounting Regulatory Committee (ARC): 29

Acreedores: ver *cuentas por pagar*

Activación de costos financieros: 186, 535

Actividad

agropecuaria: 327, 376, 497, 501, 541

generadora de efectivo (AGE): 538

Actividades

de financiación: 484, 489

de inversión: 484, 489

de operación: 484, 488

discontinuas: 470, 499

estacionales: 458

promocionales: 283

Activo: 79

fijo material: ver *propiedades, planta y equipo*

neto por beneficios posteriores al retiro: 215

Activos

biológicos: 328, 329, 376, 463, 541, 548

construidos

para terceros: 343

para uso propio: 238

contingentes: 177, 183, 498

controlados conjuntamente: 446

corrientes: 460, 548

de un plan de beneficios posteriores al retiro: 207

en moneda extranjera: 165, 170

entregados en arrendamiento: 320, 323

financieros: 159

al valor razonable a través de resultados: 161, 443

a ser mantenidos hasta el vencimiento: 161, 169, 534

disponibles para la venta: 161, 168, 443, 534

medidos al costo amortizado: 535

para negociación en el corto plazo: 161, 168, 533

incorporados	Aportes
en una adquisición de negocio: 408, 544	de los propietarios: 146
mediante trueques: 239, 271, 286	del empleador: 194
por subvenciones: 374	Aproximación a la realidad: 73
intangibles: ver <i>intangibles</i>	Argentina: 60, 529
no corrientes tenidos para la venta: 265, 277, 290, 293, 423, 438, 442, 497, 540, 544	Armonización
para la venta: 301	de las normas contables por grupos de países: 25
retirados de servicio: 295, 540	internacional de las normas contables: 3, 8
trocados: ver <i>trueques</i>	Arrendamientos: 315, 497, 499, 540
Acuerdo	de capital: ver <i>arrendamientos financieros</i>
de Norwalk: 48	financieros: 315, 318, 497
IASC-IOSCO: 57	operativos: 315, 323, 497
Administración de cuentas por cobrar: 173	Aseguradores: 351
Adopción de las NIIF: 54	Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC): 31
Adquirente en una combinación de negocios: 405	Asociadas: 418
Adquisición (método de la): 404	Atingencia: ver <i>pertinencia</i>
Adquisiciones de negocios: 403	Ausencias remuneradas: 196
Agregados a propiedades de inversión: 272	Avance de obra (método del): 346
Agricultura: ver <i>actividad agropecuaria</i>	
Agualdos: 194	B
Ajustes	Balance: 460, 548
de mantenimiento de capital: 83, 89	Base de acumulación: ver <i>devengamiento</i>
de resultados de ejercicios anteriores: 480	Bases
por indexaciones: 127	de preparación de los estados financieros: ver <i>políticas contables</i>
por inflación: ver <i>inflación</i>	fiscales de activos y pasivos: 389
Alcance de las NIIF: 38	impositivas de activos y pasivos: 389
Alquileres: ver <i>arrendamientos</i>	Beneficios
Amortizaciones: ver <i>depreciaciones</i>	a los empleados: 193, 497
Anexos a los estados financieros: ver <i>información complementaria</i>	a corto plazo: 194, 195, 497
Apartamientos a las NIIF: 103, 494, 532	a largo plazo: 194, 217, 497
Aplicación integral de las NIIF: 99	basados en acciones: ver <i>compensaciones basadas en acciones</i>
	por terminación de su empleo: 195, 218, 497

posteriores a su retiro: 194, 198, 497, 536	Combinaciones de negocios: 401, 402, 497, 544
y costos de la información contenida en los estados financieros: 77	Comisiones ganadas por los empleados: 194
Bienes: ver <i>activos</i>	Comité
de cambio: ver <i>existencias</i>	de Contacto: 30
Borradores de cambios a las NIIF: 48	de Interpretaciones: ver <i>Standing Interpretations Committee</i>
	de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF): ver <i>International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)</i>
C	de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera: ver <i>International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)</i>
Cabeceras de periódicos o revistas: 284	de Normas Internacionales de Contabilidad: ver <i>International Accounting Standards Committee (IASC)</i>
Calidad de las NIIF: 52	del Sector Público: 12
Cambios	Comparabilidad
de estimaciones contables: 497	de los estados financieros: 75
de normas contables aplicadas: ver <i>cambios de políticas contables</i>	internacional de los estados financieros: 5
de políticas contables: 141, 353, 497, 503, 550	Comparaciones con importes recuperables: 135
en el poder adquisitivo de la moneda: ver <i>inflación</i>	Compensaciones
Cancelaciones de beneficios posteriores al retiro: 214	a empleados: ver <i>beneficios a los empleados</i>
Canjes: ver <i>trueques</i>	basadas en acciones: 221, 497
Capacitación del personal: 284	de activos y pasivos en el balance: 459
Capital: 87, 145, 496	de cobros y pagos en el estado de flujo de efectivo: 489
a mantener: 87, 531	por deterioro del valor: 266, 278
financiero: 87	Componentes
físico: 87	de participación discrecional: 350, 354
Capitalizaciones	financieros implícitos: 165
de ajustes por inflación del capital: 145	Compra (método de la): 404
de ganancias: 145	Compras
Características cualitativas de los estados financieros: 69	a término: 355
Chile: 63	con financiación: 165
Ciclo operativo normal: 461	
Claridad de los estados financieros: ver <i>comprensibilidad</i>	
Clases de normas contables: 3	
Coberturas: 355, 356, 542	
de inversiones netas en el exterior: 364	
eficaces: 362	

convencionales de activos financieros: 164	de seguro: 349, 497, 542
de acciones propias: 147	adquiridos: 354
de empresas: ver <i>adquisiciones de negocios</i>	onerosos: 182
de fondos de comercio: ver <i>adquisiciones de negocios</i>	Control: 418, 419
Comprensibilidad de los estados financieros: 75	conjunto: 418, 420
Conciliaciones entre medidas contables resultantes de aplicar normas distintas: 8	Controladas: 418
Conferencias Interamericanas de Contabilidad: 31	Controlantes: 100, 430
Confiabilidad de los estados financieros: 71	Convergencia
Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad: ver <i>International Accounting Standards Board (IASB)</i>	entre las NIIF y las normas contables estadounidenses: 48
Conservadurismo: 74	internacional de las normas contables: 8
Consistencia en la aplicación de políticas contables: 104	Conversiones de estados financieros: 130, 132, 498, 532
Consolidación	Cooperativas: 140, 499
de estados financieros: 100, 417, 430, 530, 545	Correcciones
proporcional (método de): 439, 440	de errores contables: 142, 498
Consortios: ver <i>negocios conjuntos</i>	de estimaciones contables: 142, 498, 502
Construcciones por contrato: 343	editoriales: 35, 42
Contenido	técnicas: 35
habitual de las NIIF: 38	Corredor: 209
y forma de los estados financieros: 449, 548	Cosecha: 328
Contingencias: 136, 176, 407, 409	Costo
Continuidad del ente: ver <i>negocio en marcha</i>	<i>amortizado</i> : 157
Contratos	(método del): 157
a término (forwards): 355	completo (método del): 338
de construcción: 343, 497	de actividades promocionales: 283
de margen sobre el costo: 344	de adquisición de un negocio: 406, 409
de precio fijo: 343	de apertura de nuevos negocios: 283
de reaseguro: 350	de bienes fungibles: 304
	de cancelación: 157
	de capacitación del personal: 284
	de constitución de una entidad: 283
	de control de calidad: 303
	de conversión: 303
	de desarrollo: 282
	de desmantelamiento de propiedades, planta y equipo: 237, 267

de emisión de acciones: ver <i>costos de transacciones con los propietarios</i>	estándar: 304
de evaluación de minerales: 342	fijos: 303
de existencias (de bienes de cambio): 303	financieros: 127, 498
de exploración de minerales: 342	laborales: ver <i>beneficios a los empleados</i>
de intangibles distintos a la plusvalía: 285	preoperativos: 538
de investigación: 278	variables: 303
de la función de compras: 303	y beneficios de la información contenida en los estados financieros: 77
de lanzamiento de nuevos productos o procesos: 283	Credibilidad de los estados financieros: ver <i>fiabilidad</i>
de los bienes vendidos: 306	Crédito fiscal por inversiones: 371
de un elemento de propiedades, planta y equipo: 237	Créditos: ver <i>cuentas por cobrar</i>
de una propiedad de inversión: 270	fiscales: 395
de organización: 539	Cualidades de la información contenida en los estados financieros: 69
de planificación de sitios web propios: 282	Cuarta directriz de la Unión Europea sobre sociedades: 26
de préstamos: 186	Cuentas
de producción: 303	por cobrar: 151, 161, 162, 169, 533, 534
de publicidad: 283	en especie: 186
de puesta en marcha de operaciones: 283	por pagar: 151, 533
de remoción de propiedades, planta y equipo: 237, 267	Cuestiones no abordadas por las NIIF: 102, 530
de reorganización: 284	
de reposición: 541	D
de restauración del medio ambiente: 237, 267	Deflación: ver <i>inflación</i>
de retiro de propiedades, planta y equipo: 237, 267	Depreciaciones
de reubicación de actividades: 284	de intangibles distintos a la plusvalía: 288
de servicios recibidos del personal: 193, 536	de propiedades, planta y equipo: 248, 251
de transacciones con los propietarios: 148	Derechos
directos	de apreciación de acciones: 221
de una combinación: 406	de contaminación: 372
iniciales de un arrendamiento: 320, 541	Derivados: 138, 355, 356, 542
	implícitos: 358
	sin cotización: 357
	Desarrollo: 281, 282, 502
	Descubrimientos de minerales: 337

Descuento financiero: ver *valor descontado*

Desempeño: 81

Desgravaciones impositivas: 371

Desmantelamiento de propiedades, planta y equipo: 237, 267

Deudas: ver *cuentas por pagar*

Deudores: ver *cuentas por cobrar*

Devengamiento: 90, 111

Diferencias

de cambio: 115, 127, 134, 168, 486, 533

de conversión: 134

Diferimiento de resultados devengados: ver *resultados diferidos*

Directiva de la Unión Europea

2003/51/EC: 31

2001/65/EC: 26

78/660/CEE: 26, 31

83/349/EEC: 26

86/635/EEC: 26

91/674/EEC: 26

Discrepancias entre el marco conceptual y las NIIF: 92

Distribuciones a los propietarios: 478, 549

Dividendos: 161, 313, 478, 496, 549

en el estado de flujo de efectivo: 487

E

EBITDA: 502

Efectivo y sus equivalentes: 481

Elementos de los estados financieros: 78

Emisión de contaminantes: 372

Emisor de los estados financieros: 92, 100, 530

Empresa en marcha: ver *negocio en marcha*

Enajenación de acciones propias: 147

Encabezamiento de los estados financieros: 456

Endoso de cuentas por cobrar: 173

Entes

pequeños y medianos: 49

sin obligación pública de dar cuenta: 49

Entidades

de cometido especial: 430

financieras: 107, 463

integradas: 132, 532

no integradas: 132, 532

Equilibrio

entre beneficios y costos: 77

entre características cualitativas de los estados financieros: 78

Equivalentes al efectivo: 481, 482

Errores contables: 142, 498

Esencia sobre la forma: 73

Esfuerzos exitosos (método de los): 338

Estado

de cambios en el patrimonio neto: 478, 549

de evolución del patrimonio neto: ver *estado de cambios en el patrimonio neto*

de flujo de efectivo: 481

de ganancias y pérdidas: ver *estado de resultados*

de ingresos y gastos reconocidos: 211, 478

de resultados: 464

de situación patrimonial: ver *balance*

Estados

contables: ver *estados financieros*

financieros: 451

ajustados por inflación: 500

básicos: 451, 455

completos: 453

condensados: 453, 521, 550

consolidados: 92, 129, 424, 430, 498, 530

intermedios: 114, 498, 521	Foro Internacional sobre Desarrollo Contable: 10
resumidos: ver <i>estados financieros condensados</i>	Forwards: 355
separados de una controlante: 424, 498, 530	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad: 16
Unidos: 48, 58	Fusiones: 403
Estimaciones	legales de entidades bajo control común: 401, 403
contables: 142	Futuros: 355
de incertidumbres: 496	
European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG): 29	G
Evaluación de recursos minerales: 498	Ganadería: ver <i>actividad agropecuaria</i>
Existencias (de bienes de cambio): 276, 277, 301, 498, 540	Ganancia
en proceso de producción: 301	cero (método de la): 346
Exploración de recursos minerales: 498	por acción: ver <i>resultado por acción</i>
	Ganancias: 82, 307
F	actuariales: 208, 536
Fabricación: ver <i>producción</i>	producidas por instrumentos financieros: 161
Factoring: 173	reservadas: ver <i>reservas</i>
Fecha	y pérdidas por inflación: 125, 486
de adquisición de un negocio: 406	Garantías financieras: 351
de autorización para la publicación de los estados financieros: 498, 500, 550	Gas: 336
Federación Internacional de Contadores: ver <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i>	Gastos: 82, 548
Fiabilidad de los estados financieros: 71	de organización: ver <i>costos de organización</i>
Flujos de efectivo: 481, 498	financieros: ver <i>costos financieros</i>
de las actividades	Grupo
de financiación: 489	de Integración de Contabilidad, Economía y Administración (GIMCEA): 32
de inversión: 489	G4+1: 33
de operación: 488	Grupos en desapropiación: 294, 322, 497
de las operaciones discontinuadas: 498	
en moneda extranjera: 491	H
no repetitivos: 491, 549	Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros: 141, 305, 498
Fondos de pensiones: 498	Hipótesis fundamentales: 90
Forestación: ver <i>actividad agropecuaria</i>	Honorarios de miembros del órgano administrativo: 194

fiscalizador: 194	Indicios
I	de desvalorizaciones: 256
Identificación	de reversiones de desvalorizaciones: 256
de los estados financieros: 454	Inflación: 117, 147, 190, 497, 500, 531
del emisor de los estados financieros: 454, 493	no reconocida fiscalmente: 543
Idioma oficial de las NIIF: 42	Influencia significativa: 418, 421
Imagen fiel: 73	Información
Imparcialidad: ver <i>neutralidad</i>	a revelar: 451
Importancia relativa: ver <i>significación</i>	comparativa: 129, 457
Importes	complementaria: 451, 455, 492, 550
por acción distintos al resultado por acción: 498, 502	por segmentos: 498, 504, 507, 513
recuperables	Infrautilización de la capacidad productiva: 303
de cuentas por cobrar: 171	Ingresos: 81, 307, 498
de intangibles distintos a la plusvalía: 253	diferidos: 375
de propiedades, planta y equipo: 253	financieros: 127
Impuesto diferido basado en el estado de situación (método del): 369	ordinarios: 82
Impuestos	por servicios: 307
a las ganancias: 369, 498	por uso de activos: 307
a ser distribuidas por participadas: 445	por ventas: 307
del período: 399	Inmovilizado
determinados: 393	inmaterial: ver <i>intangibles</i>
en el estado de flujo de efectivo: 488	material: ver <i>propiedades, planta y equipo</i>
diferidos: 128, 389, 394, 411, 464, 543, 544	Inmuebles tenidos como inversión: ver <i>propiedades de inversión</i>
asociados con inversiones en otros entes: 397	Inspecciones generales: 243
Inactividad de la instalación: ver <i>infrautilización de la capacidad productiva</i>	Instrumentos
Incentivos al personal: 197	de patrimonio: 137, 225
Indemnizaciones por cese de la relación laboral: ver <i>beneficios a los empleados por terminación de su empleo</i>	emitidos por otra empresa: 231
Indices de precios para los ajustes por inflación: 119	financieros: 159, 498, 504
	compuestos: 140
	derivados: 138, 355, 356, 542
	emitidos por cooperativas: 140
	Intangibles distintos a la plusvalía: 279, 311, 378, 498, 539

Integridad de la información contenida en los estados financieros: 74

Intereses: 161, 168, 186, 312

en el estado de flujo de efectivo: 487

implícitos: 165

minoritarios: ver *participaciones de terceros en controladas*

sobre el capital propio: 535

International

Accounting Standards

Board (IASB): 10, 20

Committee (IASC): 11, 13

Committee Foundation (IASCF): 16

Federation of Accountants (IFAC): 10, 11

Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC): 21

Forum on Accountancy Development (IFAD): 10

Organization of Securities Commissions (IOSCO): 10, 23, 56, 57

Public Sector Accounting Standards (IPSAS): 12

Interpretaciones

del IFRIC: 35, 39

del SIC: 35, 41

Inventarios: ver *existencias (de bienes de cambio)*

Inversión

bruta en un arrendamiento: 320

neta en un arrendamiento: 320

Inversiones

en otros entes: ver *participaciones en otros entes*

en negocios conjuntos: 420, 439

Investigación: 281, 502

J

Jornales: 194

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad: ver *International Accounting Standards Board (IASB)*

L

Leasings: ver *arrendamientos*

Ley 16.060 (Uruguay): 61

Líneas a incluir

en el balance: 462

en el estado de resultados: 467

Listas de clientes: 284

Llaves de negocio: ver *plusvalías*

negativas: ver *minusvalías*

Locaciones: ver *arrendamientos*

M

Mantenimiento: 241, 272

Marcas: 284

Marco conceptual de la IASB: 66

Marcos conceptuales: 65

Materiales: 301

Materialidad: ver *significación*

Medición contable: 86, 109

en general: 111

Medio ambiente: 237, 267

Mejoras: 240

Mercosur: 32

Minerales: ver *minería*

Minería: 335, 542

Minusvalías: 545

Modelo

de revaluación: 245, 287, 288

del costo: 244, 273, 276, 287, 288

del valor razonable: 273, 275

Moneda

de contabilización: 91

de presentación de los estados financieros: 91, 101, 132, 135, 454, 530	de información financiera (NIIF): 35, 36
extranjera: 114, 165, 491	en conflicto con el marco conceptual: 92
funcional: 91	en versiones electrónicas: 44
Mutuales: 403	Notas a los estados financieros: ver <i>información complementaria</i>
N	O
Necesidades informativas de los usuarios de estados financieros: 69	Objetividad: 73
Negocio en marcha: 90, 112, 495	Objetivo de los estados financieros: 68
Negocios conjuntos: 401, 403, 418	Obligaciones: ver también <i>cuentas por pagar</i>
Neutralidad: 73	acumuladas: 179
Nivel de actividad normal: 304	asumidas voluntariamente: 80, 151
Normas	implícitas: 80, 151
contables: 3	Obras construidas por contrato: 343
adecuadas (Uruguay): 61	Ociosidad: ver <i>infrautilización de la capacidad productiva</i>
aplicadas: ver <i>políticas contables argentinas</i> : 529	Opción del valor razonable: 166, 359
de exposición: 4	Opciones: 355
de medición: 4	para la suscripción de acciones: 147, 228
de reconocimiento: 4	recargables: 229
de valuación: 4	Operaciones: ver también <i>transacciones controladas conjuntamente</i> : 445
generales: 99	Oportunidad de la información: 77
legales: 4	P
para el sector público: 12	Partes relacionadas: 499
para entes	Participación (método de la): 435
medianos o pequeños: 49	Participaciones
sin obligación pública de dar cuenta: 49	de empleados sobre las ganancias: 194, 197
para entidades financieras: 107	de terceros en controladas: 81, 82, 145, 463, 471, 548
profesionales: 4	en asociadas: 423, 427, 435, 498
propuestas por la FACPCE: 529	en controladas: 423, 424
supletorias: 102, 530	
internacionales	
de contabilidad: 35, 41	
para el sector público: 12	

en negocios conjuntos: 423, 427, 439	operativas futuras: 182
en otros entes: 417, 423, 545	por desvalorizaciones: 168, 262, 497
en vinculadas: ver <i>participaciones en asociadas</i>	producidas por instrumentos financieros: 161
Participantes en negocios conjuntos: 420, 439	Períodos intermedios: 114, 498, 521
Partidas a incluir	Permutas: ver <i>trueques</i>
en el balance: 462	financieras (swaps): 355
en el estado de resultados: 467	Pertinencia de la información contenida en los estados financieros: 70
Pasivo: 79, 136, 146	Petróleo: 336
financiero: 137	Planes de pensiones
neto por beneficios posteriores al retiro: 215	de aportes definidos: 198, 199
por beneficios posteriores al retiro: 202	de beneficios definidos: 198, 200
Pasivos	gubernamentales: 199
contingentes: 177, 180, 498, 535	multi-empleador: 198
corrientes: 460, 548	Plusvalías: 396, 401, 410, 411, 412, 413, 532, 544
en moneda extranjera: 165, 170	generadas internamente: 284
financieros: 159, 169	Poder adquisitivo invertido: 87
al valor razonable a través de resultados: 161	Políticas contables: 102, 104, 141
cuyos riesgos de cambio de valor están cubiertos por un activo que se mide por su valor corriente: 534	inadecuadas: 142
que se espera y se puede cancelar anticipadamente: 534	Pólizas de seguros relacionadas con planes de pensiones: 199
para negociación en el corto plazo: 161, 168, 533	Porcentaje de completamiento (método del): 346
incorporados en una adquisición de negocio: 408, 545	Premios al personal: 194
Patrimonio	Presentación: 451
a mantener: ver <i>capital a mantener</i>	razonable: 73
neto: 79, 136, 145, 146	Prestación de servicios: 301, 310
Pensiones: 194	Préstamos: 161, 162, 169, 534
Pérdida por acción: ver <i>resultado por acción</i>	Previsiones: 179
Pérdidas: 82	Primas de emisión de instrumentos de patrimonio: 139
actuariales: 208, 536	Primera aplicación de las NIIF: 105, 498
de cambio: ver <i>diferencias de cambio</i>	Producción: 303
	Productos
	agrícolas: ver <i>productos agropecuarios</i>
	agropecuarios: 304, 328, 330, 376

de inversión: 269, 311, 498, 538
 Propiedades, planta y equipo: 235, 276, 311, 498, 537
 Provisiones: 178, 180, 498, 535
 Proyectos de la IASB: 52, 96, 185, 191, 219, 314, 326, 348, 383, 399, 415, 434, 504, 517
 Prudencia: 74
 Public Sector Committee (PSC): 12
 Publicidad: 283, 311

Q

Quebrantos impositivos: 389, 395

R

Reanudación de los ajustes por inflación: 130, 531
 Reaseguros: 350, 352, 353
 Reciclado de resultados diferidos: 465
 Reclamos futuros: 352
 Recolección: 328
 Reconocimiento contable: 85, 109
 en general: 111
 Reducciones de beneficios posteriores al retiro: 214
 Reembolsos de beneficios posteriores al retiro: 207
 Reemplazo
 de cuentas por cobrar o por pagar: 174
 de partes: 241, 272
 Reestructuraciones: 385
 Refinanciaciones: 174
 Regalías: 312
 Reglamento de la Unión Europea 1606/2002: 26, 27
 Relevancia de la información contenida en los estados financieros: 70

Remoción de propiedades, planta y equipo: 237, 267

Remuneraciones al personal: ver *beneficios a los empleados*

Reorganizaciones: 284

Reparaciones: 241

Representación fiel: 71

Repuestos: 266

Requisitos de la información contenida en los estados financieros: ver *características cualitativas*

Reservas: 145, 496

 de minerales: 335

 probadas: 335, 336

 posibles: 335

Restauración del medio ambiente: 237, 267

Restricciones a la obtención de información pertinente y fiable: 77

Resultado

 abarcativo: 478

 de la posición monetaria neta: 125

 de un período: 465

 monetario: 125, 127

 por acción: 473, 499, 549

 básico: 475

 diluido: 476

Resultados

 computables: 465

 de coberturas: 360

 de operaciones discontinuadas: 470, 499

 de tenencia

 de activos biológicos: 333

 de derivados: 359

 diferidos: 83, 145, 168, 366, 465

 extraordinarios: 472, 549

 financieros: 126

por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM): ver <i>ganancias y pérdidas por inflación</i>	secundarios: 511
por la transferencia de activos a la categoría de <i>tenidos para la venta</i> : 499	sobre los que debe informarse: 512
Retiro de propiedades, planta y equipo: 237, 267	Seguros: 349
Retiros de los propietarios: 146	Selección de políticas contables: 340, 351
Retribuciones	Sellos o denominaciones editoriales: 284
a los administradores de negocios conjuntos: 447	Séptima directriz de la Unión Europea sobre sociedades: 26
a miembros del órgano	Servicios
administrativo: 194	al personal: 194
fiscalizador: 194	de publicidad intercambiados: 311
Reubicación de actividades: 284	prestados: 307, 310
Revalorizaciones: ver <i>revalúos</i>	recibidos: 221
Revaluaciones: ver <i>revalúos</i>	del personal: 193, 221
Revalúos: 83, 245, 248	Significación: 71, 104, 459
Reversiones de pérdidas por desvalorización: 263	Sistematicidad: 76
Riesgos vinculados con los instrumentos financieros: 504, 550	Sitios web propios: 282
Rubros	Situación patrimonial: 79
del balance: 462	Sociedades cooperativas: 140, 499
del estado de resultados: 467	Standards Advisory Council (SAC): 22
	Standing Interpretations Committee (SIC): 15
	Subsidios: ver <i>subvenciones</i>
	Subvenciones: 333, 371, 499
	reembolsables: 377
	relacionadas con
	activos: 373
	ingresos: 373, 469
	la actividad agrícola: 499
	Sueldos: 194
	Suministros: 301
	Superávit de revaluación: 247, 248, 250, 277, 538
	Suspensión de los ajustes por inflación: 130, 532
	Sustancia
	comercial: 239, 286
	sobre forma: 73

S

Saldo de revalúo: ver <i>superávit de revaluación</i>
Saldos en moneda extranjera: 114
<i>Sale and leaseback</i> : ver <i>ventas seguidas de arrendamientos</i>
Sector público: 12
Segmentos: 507
de negocios: 508
geográficos: 508
primarios: 511
principales: 511

Sustitución de cuentas por cobrar o por pagar: 174

Swaps: 355

T

Tasa

de interés

implícita en un arrendamiento: 320

para el cálculo de valores descontados: 156

efectiva (método de la): 157

Terminología empleada en los estados financieros: 454

Tope y negociación (esquema de): 377

Traducciones de las NIIF: 42

al idioma español: 43

Transacciones

con los propietarios: 84, 148

con partes relacionadas: 499

en moneda extranjera: 114

previstas: 360

Transferencias

de cuentas por cobrar: 172

entre rubros: 265, 276, 290, 297, 298

gratuitas de activos: 374

Trueques: 239, 271, 286, 311, 537, 539, 540

U

Unidad

de medida: 6, 91, 119

generadora de efectivo (UGE): 257

Unificación internacional de las normas contables: 9

limitada a ciertos emisores: 9

Unificaciones de intereses: 403

Uniformidad: 457

Unión Europea (UE): 26, 56, 58

Uniones

de intereses: 403

transitorias de empresas: ver *negocios conjuntos*

Uruguay: 61

Usuarios de los estados financieros: 68

V

Vacaciones: 194, 196

Valor

actual: ver *valor descontado*

de uso: 253, 260

de utilización económica: ver *valor de uso*

descontado: 156

intrínseco de una opción: 230

llave: ver *plusvalías*

neto de realización: 156, 305

patrimonial proporcional (VPP) (método del): 435

presente: ver *valor descontado*

razonable: 154, 320

recuperable: ver *importes recuperables*

residual no garantizado: 320

Valoración: 4

Valuación contable: ver *medición contable*

Variaciones

del efectivo y sus equivalentes: 84

del patrimonio: 145

puramente cualitativas: 145

Venta altamente probable de activos no corrientes: 296

Ventas: 307

a término: 355	de operaciones: 386
contratadas a pérdida: 182	seguidas de arrendamientos: 324, 499
convencionales de activos financieros: 164	Verificabilidad de la información contenida en los estados financieros: 74
de acciones propias: 147	Vinculadas: 418

