

Jorge D. Simaro
Omar E. Tonelli

Lecturas de Contabilidad Básica

CON EJERCICIOS DE APLICACIÓN

4^A Edición

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD. EFECTOS DE LAS OPERACIONES
EL PROCESO CONTABLE. CAJA Y BANCOS. CRÉDITOS
BIENES DE CAMBIO (INVENTARIOS).
BIENES DE USO (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)
AJUSTE INTEGRAL POR INFLACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD Jorge D. Simaro Omar E. Tonelli
657 Lecturas de Contabilidad Básica. Notas de Orientación
4a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2021.
580 p. 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-145-8

1. Contabilidad Básica. I. Tonelli, Omar E. II. Título

© 2021 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

www.osmarbuyatti.com



libros@osmarbuyatti.com



+549-11-3037-2396



facebook.com/editorialbuyatti



instagram.com/editorialbuyatti

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Junio 2021

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-145-8

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de junio de 2021, en la Gráfica **Imprenta Ya**, Alferes Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires.

PREFACIO

A LA CUARTA EDICIÓN

Con el objetivo de facilitar la lectura y comprensión de los temas expuestos así como mantener actualizado su contenido presentamos esta cuarta edición.

Hemos volcado en ella nuestra experiencia docente y receptado las sugerencias y los comentarios realizadas por quienes han utilizado esta obra, tanto docentes como alumnos.

Los principales cambios que presenta esta edición se detallan a continuación:

- En el capítulo 1 se ha incorporado una reseña sobre la historia de la contabilidad, considerando que este tema forma parte de los contenidos mínimos de las materias contables de primer año.
- En el capítulo 2, para facilitar la comprensión del concepto de Activo, se ha adecuado su redacción e incorporado ejemplos de elementos que no responden a ese concepto.
- Hemos considerado conveniente reformular los contenidos de los capítulos 3 y 4 separando el funcionamiento de las organizaciones de los efectos patrimoniales y el proceso contable. Así:
 - el capítulo 3 ahora denominado “Actividades y operaciones de las organizaciones” contiene una descripción de las operaciones y los ciclos operativos de diversas actividades; algunos aspectos relevantes de la función administrativa que se vinculan con el sistema contable y la función e importancia de la documentación respaldatoria con ejemplificaciones para diversas operaciones.
 - en el capítulo 4 se estudia cómo procesa el sistema contable los efectos de los hechos y operaciones en el patrimonio de los entes. Para ello, en primer lugar se analizan las variaciones patrimoniales distinguiendo entre “hecho generador” de resultados y “hecho sustancial” y se muestra el “efecto acumulado” de las operaciones.

Luego se plantea el diagrama secuencial contable estudiando los instrumentos del procesamiento y, conocidos éstos, se analiza la registración contable y el posterior proceso hasta llegar a la elaboración de los informes, que incluye un ejemplo completo de aplicación.

Finalmente se hace una descripción de las normas legales que regulan el sistema contable en la Argentina.

- En el capítulo 6 se ha incorporado el tratamiento contable de ventas no documentadas con intereses y se analizan las alternativas de registración de cobranzas con cheques de pago diferido.
- El caso integral de aplicación del capítulo 16 se ha reformulado, utilizando nuevamente el sistema de procesamiento electrónico de datos Regisoft®.
- Respecto del Ajuste por inflación del capítulo 17 se actualizó mínimamente su contenido para adecuarlo a las normas contables vigentes y se reformuló el caso de aplicación utilizando para su procesamiento el sistema Regisoft®.
- En el capítulo 18 se incluye el nuevo Marco Conceptual de marzo de 2018 y se han actualizado la vigencia y contenidos de las NIIF adoptadas en la República Argentina por la FACPCE al mes de febrero de 2021.

Agradecemos nuevamente a la Facultad de Ciencias Económicas de la UNICEN, a nuestros alumnos y su Centro de Estudiantes; a nuestros colegas que nos hicieron llegar sus sugerencias y comentarios; a Gustavo Regis, titular de Regisoft y a Osmar Buyatti y su equipo liderado por Andrés Silva que continúa dando su apoyo y confianza en la publicación de esta obra.

Tandil, 17 de marzo de 2021.

Jorge D. Simaro

jorgesimaro@gmail.com

Omar E. Tonelli

omartonelli@live.com.ar

ÍNDICE

Prefacio	7
Prólogos	9

CAPÍTULO 1 EL MARCO GENERAL DE LA CONTABILIDAD

1. Introducción	39
2. ¿Qué se entiende por contabilidad?	40
3. La historia de la contabilidad.....	42
4. La contabilidad: ¿ciencia, técnica, tecnología, arte o sistema?	46
5. Ramas de la Contabilidad	48
6. La Contabilidad Financiera, de Gestión y Estratégica	50
6.1. Contabilidad de Dirección Estratégica	52
6.2. Contabilidad Patrimonial o Financiera	52
6.3. Contabilidad de Gestión	53
7. Usuarios	54
7.1. Usuarios Externos.....	54
7.2. Usuarios Internos	55
8. Informes contables	56
8.1. Estados contables (estados financieros).....	56
8.1.1. Estados contables básicos	57
8.2. Informes de gestión	58
9. La contabilidad como lenguaje de los negocios	59

CAPÍTULO 2

FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL

1. Introducción.....	63
2. Secuencia de la generación y uso de la información contable para terceros.....	64
3. Características de la información contable.....	65
3.1. Marco Conceptual para la Preparación de Información Financiera del IASB.....	66
3.1.1. Características fundamentales.....	66
3.1.2. Características accesorias (o de mejora).....	66
3.1.3. La restricción del costo (o la relación costo-beneficio)	67
3.2. Marco Conceptual de las Normas Profesionales Argentinas.....	67
3.2.1. Atributos	68
3.2.2. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos...	71
4. Ente.....	72
4.1. Clasificaciones.....	73
5. Empresa en marcha.....	75
6. Valoración - Moneda de cuenta	75
7. Ejercicio.....	76
8. Elementos de los estados contables	77
8.1. Elementos del Estado de Situación Patrimonial.....	78
8.1.1. Activo	78
8.1.1.1. Clasificación de los bienes	80
8.1.1.1.1. Jurídica.....	80
8.1.1.1.2. Financiera.....	80
8.1.1.1.3. Por su individualidad.....	81
8.1.1.1.4. Contable o Funcional	81
8.1.2. Pasivo	82
8.1.2.1. Clasificación de las obligaciones.....	83
8.1.3. Patrimonio Neto	84
8.2. Elementos del Estado de Resultados	86
8.2.1. Resultados Positivos (Ingresos).....	86
8.2.2. Resultados Negativos (Gastos).....	86
9. Ecuación contable básica.....	86

9.1. Inversión y financiación	87
10. Ecuación contable dinámica	88
11. El criterio de lo devengado (Base de acumulación o Devengo).....	91
12. El criterio de lo percibido	91
13. Modelo contable	92
13.1. Parámetros determinantes.....	93
13.1.1. La unidad de medida	93
13.1.2. El capital a mantener	94
13.1.3. Los criterios de medición	95
13.1.3.1. Valor límite de los activos	96
13.2. Modelo contable a utilizar	97
Anexo I - Distintos tipos de personas jurídicas privadas.....	98

CAPÍTULO 3

ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LAS ORGANIZACIONES

1. Introducción.....	101
2. Actividades y Operaciones	101
2.1. Ciclo operativo	102
2.1.1. Actividad Comercial	102
2.1.2. Actividad Industrial	103
2.1.3. Actividad Prestación de Servicios.....	104
2.1.4. Actividad Extractiva.....	104
2.1.5. Actividad Agropecuaria	105
2.2. Otras operaciones y hechos económicos.....	106
3. La función administrativa	106
3.1. Cursogramas	107
3.1.1. Cursograma de compras.....	109
3.1.2. Cursograma de Pagos	110
3.1.3. Cursograma de Ventas a crédito.....	111
3.1.4. Cursograma de Cobros y depósito de la recaudación	112
4. Documentación respaldatoria	112
4.1. Requisitos de la documentación	113
4.2. Clasificación	114

4.3. Funciones	114
4.4. Ejemplos	114
4.4.1. Compras	116
4.4.2. Pagos	121
4.4.3. Ventas	126
4.4.4. Cobros	130
4.4.5. Operaciones con bancos	132
4.4.6. Operaciones con empleados.....	135
4.4.7. Operaciones internas (por ejemplo de Almacenes).....	137

CAPÍTULO 4 EL PROCESO CONTABLE

1. Introducción.....	139
2. Variaciones patrimoniales	139
3. Imputación a períodos de las variaciones patrimoniales modificativas de resultados	145
3.1. Hechos generadores de resultados.....	146
3.2. Período de reconocimiento de los resultados: el hecho sustancial	147
3.2.1. Resultados positivos.....	148
3.2.2. Resultados negativos.....	149
3.2.2.1. Distinción entre Resultado Negativo y Activo.....	151
4. Efecto acumulado de las variaciones patrimoniales	152
5. Diagrama secuencial contable	161
5. Instrumentos del procesamiento contable.....	162
5.1. La cuenta	162
5.1.1. Elementos componentes.....	163
5.1.2. La partida doble: regla para el uso de las cuentas.....	164
5.1.3. Grupos de cuentas	167
5.1.4. Clasificación.....	168
5.2. Plan de cuentas	169
5.2.1. Aspectos a considerar en su preparación	170
5.2.2. Codificación	170

5.2.3. Desagregación de la información.....	171
5.3. Manual de cuentas	174
6. Registración	176
7. Balance de saldos.....	179
8. Estados contables.....	179
9. Ejemplo integral del funcionamiento del sistema contable	180
10. Cuentas Regularizadoras.....	198
11. Cuentas de orden.....	201
11.1. Funcionamiento	203
11.2. Sistema de riesgos y compromisos eventuales.....	203
11.3. Sistema de tenencia de bienes de terceros.....	205
12. Formas de registración.....	207
12.1. Registración directa	207
12.2. Registración centralizada.....	208
12.3. Registración con procesamiento electrónico	209
13. Normas legales que regulan el sistema contable	210
13.1. Obligatoriedad de llevar contabilidad	211
13.2. Modo de llevar contabilidad.....	211
13.3. Registros indispensables.....	212
13.4. Requisitos	212
13.5. Forma de llevar los registros	213
13.6. Prohibiciones	213
13.7. Diario	214
13.8. Libro Inventarios y Balances.....	214
13.9. Efecto probatorio	214
13.10. Investigaciones - Exhibición general.....	215
13.11. Conservación.....	216

CAPÍTULO 5

CAJA Y BANCOS

1. Introducción.....	217
2. Concepto	218
3. Composición del rubro	218

3.1. Billetes y monedas.....	218
3.2. Cuenta corriente bancaria	218
3.3. Caja de ahorro y Cuenta especial para personas jurídicas.....	219
3.4. Cheques	220
3.5. Moneda extranjera	221
4. Administración de los fondos	223
4.1. Control interno	223
4.2. Gestión operativa de los fondos	224
4.2.1. Uso de cuenta recaudadora.....	226
4.2.2. Sin utilizar cuenta recaudadora	227
4.2.3. Fondo fijo - Caja chica	228
4.2.3.1. Creación	228
4.2.3.2. Funcionamiento.....	229
4.2.3.3. Rendición	229
4.2.3.4. Reposición.....	231
4.2.3.5. Cambios en los montos asignados (aumento – reducción)	231
4.2.4. Cheques depositados y rechazados	232
4.3. Procedimientos de control	233
4.3.1. Arqueo	233
4.3.2. Conciliación bancaria.....	234
4.3.2.1. Procedimiento	234
4.3.2.2. Diferencias	234
4.3.2.3. Armado de la conciliación.....	237
4.3.2.3.1. Partiendo del saldo según extracto bancario	237
4.3.2.3.2. Partiendo del saldo según mayor contable.....	238
4.3.2.4. Tratamiento de las diferencias.....	240
4.3.2.5. Conciliaciones posteriores	241

CAPÍTULO 6

CRÉDITOS

1. Introducción.....	247
2. Concepto	247

3.	Cuentas por cobrar por ventas	248
3.1.	Modalidades de ventas a crédito.....	248
3.2.	Tratamiento contable	250
3.2.1.	Ventas en cuenta corriente.....	250
3.2.2.	Ventas documentadas	251
3.2.3.	Ventas con cheque de pago diferido.....	252
3.2.4.	Ventas con tarjetas de crédito o débito	253
3.3.	Gestión de las cuentas por cobrar.....	254
3.4.	Control interno	255
3.5.	Incumplimiento de los deudores	255
3.6.	Cuentas incobrables.....	256
3.6.1.	Imputación	257
3.6.2.	Distintos momentos de verificación de la incobrabilidad ..	257
3.6.2.1.	Baja en el mismo ejercicio en que se realizó la venta	257
3.6.2.2.	Baja en un ejercicio posterior al que se realizó la venta	257
3.6.3.	Tratamiento de las diferencias entre los montos previsionados y los incobrables reales	260
3.6.3.1.	Cálculo en defecto.....	261
3.6.3.2.	Cálculo en exceso.....	261
3.6.4.	Estimación del monto de las cuentas incobrables	262
3.6.4.1.	Estimación individual.....	262
3.6.4.2.	Estimación global.....	265
3.6.4.3.	Combinación de ambos criterios.....	267
3.6.5.	Cobro a un cliente dado de baja por incobrable	267
3.6.5.1.	En el mismo ejercicio en que se dispuso la baja ...	267
3.6.5.2.	En un ejercicio posterior al que se dispuso la baja.....	268
4.	Otros créditos.....	269

CAPÍTULO 7

BIENES DE CAMBIO (INVENTARIOS)

1.	Introducción.....	271
----	-------------------	-----

2. Concepto	271
3. Incorporación al patrimonio	272
4. Bienes de cambio en empresas comerciales	272
4.1. Costo de incorporación (formación del costo)	273
4.1.1. Análisis de cuestiones particulares.....	273
4.1.1.1. Descuentos	274
4.1.1.2. Bonificaciones	274
4.1.1.3. Costos de almacenamiento.....	275
4.1.1.4. Ejemplo	275
4.2. Determinación del costo de salidas	277
4.2.1. Con registro de inventario permanente	277
4.2.1.1. Identificación específica	280
4.2.1.2. P.E.P.S.....	281
4.2.1.3. U.E.P.S.	282
4.2.1.4. C.P.P. o P.P.P.....	283
4.2.1.5. Análisis comparativo de métodos.....	284
4.2.1.6. Diferencias de inventario	285
4.2.2. Con inventario periódico	289
4.2.2.1. Compras: Tratamiento contable	290
4.2.2.2. Valuación de las existencias finales - Determinación del costo de ventas.....	291
4.2.2.2.1. Valuación a últimos precios.....	292
4.2.2.2.2. Valuación a primeros precios	293
4.2.2.2.3. Análisis comparativo de las valuaciones de las existencias	294
5. Comparación con el valor límite.....	295
6. Ventas.....	297

CAPÍTULO 8

BIENES DE CAMBIO

EMPRESA INDUSTRIAL

1. Introducción.....	299
2. Elementos del costo	299

3.	Tratamiento contable	301
3.1.	Materia prima	302
3.2.	Mano de obra.....	304
3.3.	Carga fabril.....	305
3.4.	Producción del ejercicio	307
3.5.	Determinación del valor de las existencias al cierre del período .	307
3.5.1.	Productos en proceso	308
3.5.2.	Productos terminados	308
3.6.	Costo de venta de los productos terminados	310
3.7.	Resultado bruto.....	312

CAPÍTULO 9

BIENES DE CAMBIO

EMPRESA DE SERVICIOS

1.	Introducción.....	313
2.	Caracterización	313
3.	Clasificación de los servicios.....	314
3.1.	Por el empleo de bienes (materiales directos).....	314
3.2.	Considerando su devengamiento.....	315
4.	Elementos del costo	315
5.	Tratamiento contable	317
5.1.	Servicios Instantáneos y Periódicos	318
5.1.1.	Materiales directos	318
5.1.2.	Recursos humanos.....	321
5.1.3.	Otros costos de prestación de servicios.....	322
5.1.4.	Costo de los servicios prestados.....	323
5.1.5.	Resultado bruto	325
5.2.	Servicios de larga duración con método de “contrato cumplido”	325
5.2.1.	Materiales directos	326
5.2.2.	Recursos humanos.....	327
5.2.3.	Otros costos de prestación de servicios.....	328
5.2.4.	Servicios en proceso.....	329
5.2.5.	Costo de los servicios prestados.....	330

5.2.6. Resultado bruto	331
5.3. Servicios de larga duración con método de “avance de obra”	332
5.3.1. Materiales directos, Recursos humanos y Otros costos de prestación de servicios	333
5.3.2. Ingresos por servicios prestados.....	333
5.3.3. Costo de servicios prestados	334
5.3.4. Resultado bruto	335

CAPÍTULO 10

BIENES DE USO

(PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)

1. Introducción.....	337
2. Concepto	337
3. Incorporación al patrimonio	338
4. Costo de incorporación (formación del costo).....	338
5. Depreciación.....	340
5.1. Métodos de registración	341
5.2. Vida útil	341
5.3. Valor de recupero.....	341
5.4. Valor depreciable.....	342
5.5. Cálculo de la depreciación del ejercicio.....	342
5.5.1. En función de los años	342
5.5.1.1. Método Constante o línea recta.....	342
5.5.1.2. Método Creciente por suma de dígitos.....	343
5.5.1.3. Método Decreciente por suma de dígitos.....	344
5.5.1.4. Monto a imputar como depreciación del ejercicio	345
5.5.2. En función de la intensidad de uso.....	347
6. Mejora – Mantenimiento – Reparación	348
6.1. Mejora.....	348
6.2. Reparación.....	352
6.3. Mantenimiento	352
7. Baja.....	354

8. Comparación con el valor límite.....	356
---	-----

CAPÍTULO 11 ACTIVOS INTANGIBLES

1. Introducción.....	357
2. Concepto y caracterización.....	357
3. Componentes	358
4. Tratamiento contable	360
4.1. Incorporación al patrimonio	360
4.2. Medición al cierre del ejercicio	360
4.2.1. Intangibles amortizables.....	361
4.2.2. Intangibles no amortizables.....	362
5. Llave de negocio (Plusvalía)	362
5.1. Valor Llave positiva.....	363
5.2. Valor Llave negativa	366
6. Comparación con el valor límite	369
7. El capital intelectual: la nueva visión de los activos intangibles. Conceptualización.....	370

CAPÍTULO 12 INVERSIONES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1. Introducción.....	373
2. Concepto	374
3. Inversiones financieras de corto plazo.....	375
3.1. Colocaciones a Plazo fijo	375
3.1.1. Colocaciones a Plazo fijo a tasa fija	376
3.1.2. Colocaciones a Plazo fijo a tasa variable	377
3.2. Inversiones en Moneda extranjera.....	380
3.3. Inversiones en Acciones con cotización.....	381
3.4. Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos) con cotización.....	384
3.5. Inversiones en Fondos comunes de inversión	384

4.	Inversiones financieras de largo plazo	385
4.1.	Inversiones en Títulos de deuda públicos o privados (Bonos)	385
4.2.	Participaciones permanentes en sociedades	387
4.2.1.	Valor patrimonial proporcional	388
4.2.2.	Valuación al Costo.....	391
5.	Inversiones en bienes físicos (excepto inmuebles).....	393
6.	Propiedades de inversión	394

CAPÍTULO 13

DEUDAS

1.	Introducción.....	395
2.	Concepto	395
3.	Deudas comerciales	396
4.	Deudas financieras	397
4.1.	Giros en descubierto	397
4.2.	Préstamos a cancelar en un pago	398
4.2.1.	Préstamos en moneda nacional a tasa fija	398
4.2.2.	Préstamos en moneda nacional a tasa variable	399
4.2.3.	Préstamos en moneda nacional con cláusula de ajuste	400
4.2.4.	Préstamos en moneda extranjera.....	402
4.3.	Préstamos a cancelar en cuotas.....	405
4.3.1.	Sistema francés.....	405
4.3.2.	Sistema alemán.....	407
5.	Deudas tributarias	410
5.1.	Impuesto a las ganancias	410
5.1.1.	El método tradicional	411
5.1.2.	El método del impuesto diferido	412
5.1.3.	Ejemplo de aplicación.....	415
5.1.4.	Anticipos	421
5.2.	Impuesto sobre los ingresos brutos.....	421
5.3.	Tasas municipales vinculadas a actividades económicas	422
5.4.	Impuesto al valor agregado (IVA)	422
6.	Deudas por Remuneraciones y cargas sociales.....	425

6.1. Remuneraciones	425
6.2. Cargas sociales	427
6.3. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales.....	428
6.3.1. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago inmediato	429
6.3.2. Liquidación de remuneraciones y cargas sociales de pago diferido	430
6.3.2.1. Sueldo anual complementario	430
6.3.2.2. Vacaciones.....	432
7. Deudas societarias	434
8. Otras deudas.....	434

CAPÍTULO 14 PREVISIONES

1. Introducción.....	435
2. Concepto	435
3. Previsión para litigios	438
4. Previsión para garantías.....	441
5. Previsión para indemnizaciones por despidos	442
6. Otras previsiones	444

CAPÍTULO 15 PATRIMONIO NETO

1. Introducción.....	447
2. Concepto	447
3. Diversos enfoques del Patrimonio neto	448
4. Reconocimiento y medición de variaciones del patrimonio neto.....	448
5. Componentes del rubro.....	449
5.1. Aportes	449
5.1.1. Aportes iniciales.....	450
5.1.1.1. Compromisos de aporte.....	450

5.1.1.2. Integración.....	452
5.1.1.2.1. Aportes en efectivo	452
5.1.1.2.2. Aportes en especie	452
5.1.2. Aportes posteriores al inicio.....	453
5.1.2.1. Emisión de acciones sobre la par	454
5.1.2.2. Emisión de acciones bajo la par.....	454
5.1.2.3. Aportes irrevocables.....	455
5.1.3. Reducción del capital	456
5.1.3.1. Absorción de pérdidas	456
5.1.3.2. Reintegro a los socios.....	457
5.1.4. Transferencia entre propietarios.....	458
5.2. Resultados acumulados	458
5.2.1. Destino de las ganancias	458
5.2.1.1. Capitalización.....	459
5.2.1.2. Ganancias reservadas	460
5.2.1.2.1. Desafectación de reservas.....	461
5.2.1.3. Distribución entre los socios	462
5.2.1.3.1. Retiros a cuenta de utilidades	463
5.2.1.4. No asignación de resultados.....	464
5.2.1.5. Registración de las asignaciones de resultados	464
6. Evolución del Patrimonio Neto	465

CAPÍTULO 16

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

1. Introducción.....	467
2. El período de preparación de los estados contables.....	467
3. Tareas de cierre de ejercicio.....	468
4. Armado de los estados contables	470
4.1. Aspectos generales	471
4.1.1. Presentación sintética	471
4.1.2. Compensación de partidas.....	472
4.1.3. Información comparativa	472
4.1.4. Información consolidada.....	473

4.2.	Aspectos particulares de cada uno de los estados contables	473
4.2.1.	Estado de Situación Patrimonial	473
4.2.2.	Estado de Evolución del Patrimonio Neto.....	476
4.2.3.	Estado de Resultados.....	477
4.2.4.	Estado de Flujo de Efectivo	480
4.2.5.	Información complementaria	484
5.	Caso integral de aplicación.....	484
5.1.	Planteo	485
5.1.1.	Plan de cuentas	486
5.1.2.	Listado de saldos	490
5.1.3.	Información adicional.....	492
5.1.4.	Información accesoría para elaborar estados comparativos	497
5.2.	Solución propuesta.....	500

CAPÍTULO 17

AJUSTE POR INFLACIÓN

1.	Introducción.....	501
2.	Inflación, hiperinflación y deflación	502
3.	Efectos sobre la información contable.....	503
4.	La aplicación en el República Argentina	504
5.	Esquema conceptual del ajuste por inflación.....	505
6.	Un nuevo hecho generador de resultados	509
7.	Período de reconocimiento de los resultados generados por la inflación	509
8.	Activos y pasivos expuestos, no expuestos y parcialmente expuestos..	510
9.	Procedimiento de ajuste.....	513
10.	Registración del ajuste.....	514
11.	Caso de aplicación	516
11.1.	Planteo	516
11.2.	Solución propuesta.....	519
11.2.1.	Registración de las operaciones.....	519
11.2.2.	Estados contables en moneda heterogénea	522
11.2.3.	Aplicación del Ajuste por Inflación	523

11.2.4. Registración del ajuste.....	526
11.2.5. Estados contables en moneda homogénea.....	527
11.3. Consideraciones finales del caso de estudio	529

CAPÍTULO 18

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

1. Introducción.....	531
2. Normas contables.....	532
3. Las NIIF	533
4. Las NIIF para las PYMES	535
4.1. Guía para micro entidades que apliquen la NIIF para las PYMES ...	536
5. Las NIIF en la Argentina	537
6. El Marco Conceptual para la Información Financiera	538
6.1. El objetivo de la información financiera con propósito general... 539	
6.1.1. Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y sus cambios	540
6.1.1.1. Recursos económicos y derechos de los acreedores	540
6.1.1.2. Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores	541
6.1.1.3. Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo)	541
6.1.1.4. Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados	542
6.1.1.5. Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero	542
6.2. Características cualitativas de la información financiera útil	542
6.2.1. Características cualitativas fundamentales	543
6.2.2. Características cualitativas de mejora	543
6.2.3. La restricción del costo en la información financiera útil .	543
6.3. Estados financieros y la entidad que informa.	543
6.3.1. Objetivo y alcance de los estados financieros.....	543

6.3.2. Período sobre el que se informa	544
6.3.3. Hipótesis de negocio en marcha	544
6.3.4. La entidad que informa	544
6.4. Los elementos de los estados financieros.	545
6.5. Reconocimiento y baja en cuentas.	545
6.5.1. El proceso de reconocimiento	545
6.5.2. Criterios de reconocimiento	545
6.5.3. Baja en cuentas.....	546
6.6. Medición.....	546
6.6.1. Bases de medición.....	546
6.6.1.1. Costo histórico	546
6.6.1.2. Valor corriente.....	547
6.6.2. Factores a considerar al seleccionar una base de medición	548
6.6.3. Más de una base de medición.....	548
6.6.4. Medición del patrimonio	548
6.7. Presentación e información a revelar.....	549
6.8. Conceptos de capital y de mantenimiento del capital	550
7. Las NIIF vigentes en la Argentina	551
7.1. NIIF y NIC	553
7.2. Interpretaciones CINIIF y SIC	570
Bibliografía	573