

ÍNDICE

| | |
|--------------|---|
| Prólogo..... | 7 |
|--------------|---|

CAPÍTULO 1 LA PROBLEMÁTICA DE LA MONEDA FUNCIONAL EN UN CONTEXTO INESTABLE

| | |
|---|----|
| 1. Metodología de estudio..... | 17 |
| 2. Consideraciones respecto a esta metodología..... | 19 |

CAPÍTULO 2 CUESTIÓN PREVIA: CONCEPTUALIZACIÓN DE LOS MODELOS CONTABLES

| | |
|--|----|
| 1. Introducción al estudio de los modelos contables | 23 |
| 2. El modelo en la disciplina contable | 24 |
| 2.1. Estructura de un modelo contable | 25 |
| 2.2. La interdependencia entre los parámetros de un modelo contable..... | 29 |
| 2.3. Pautas mínimas de exposición de la información contable | 30 |

CAPÍTULO 3 CONCEPTUALIZACIÓN DEL CAPITAL A MANTENER

| | |
|--|----|
| 1. Introducción al capital a mantener y al resultado | 33 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 2. Distintos criterios de capital a mantener..... | 37 |
| 3. El capital financiero a mantener | 40 |
| 3.1. El capital a mantener y la obtención de los resultados | 40 |
| 3.2. Cómo juegan los aportes y retiros, en el cálculo del capital a mantener para la obtención del resultado | 42 |
| 3.3. Cómo juega en el cálculo del capital a mantener, la utilización de moneda homogénea | 44 |
| 3.4. La política de dividendos y el capital a mantener a través del tiempo | 45 |
| 4. Definición amplia de resultados..... | 48 |
| 4.1. Conceptualización | 48 |
| 4.2. Clasificación de los resultados..... | 50 |

CAPÍTULO 4

MONEDA Y CONTEXTO

| | |
|---|----|
| 1. Introducción conceptual a la inflación..... | 55 |
| 1.1. Una breve consideración al sistema de precios y los mercados | 55 |
| 1.2. El cambio en el nivel general de precios | 58 |
| 1.3. Por qué se produce inflación..... | 59 |
| 1.4. Efectos de la inflación | 61 |
| 2. La moneda y el contexto inflacionario..... | 62 |
| 3. El sistema de información contable y el contexto inestable | 66 |
| 3.2. Determinación del contexto inflacionario | 68 |
| 3.3. Distorsiones en la información contable | 73 |
| 3.4. Información contable a precios del pasado, presente y futuro | 75 |
| 4. La solución: el ajuste integral por inflación..... | 77 |

CAPÍTULO 5
PREMISAS BÁSICAS APLICABLES A LAS DISTINTAS
PARTIDAS, ANTE EL PROBLEMA DEL CAMBIO
EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA

| | |
|---|----|
| 1. Premisas para realizar el ajuste integral por inflación..... | 81 |
| 1.1. Premisas generales..... | 81 |
| 1.2. Premisas para activos y pasivos | 82 |
| 1.3. Premisas para ingresos y egresos | 85 |
| 1.4. Premisas para el patrimonio neto | 86 |
| 1.5. En resumen | 87 |

CAPÍTULO 6
LA ACCIÓN DE REEXPRESIÓN DE LAS PARTIDAS

| | |
|---|-----|
| 1. Reexpresión de las partidas | 89 |
| 1.2. Cómo se logra la moneda homogénea en las distintas partidas..... | 92 |
| 1.3. Casos en los que se utiliza el procedimiento de reexpresión..... | 93 |
| 2. Pasos para la reexpresión de las partidas | 95 |
| 2.1. Segregación de componentes financieros implícitos | 97 |
| 2.2. Anticuaación de las partidas..... | 101 |
| 2.3. Número índice a aplicar y obtención del coeficiente de reexpresión . | 102 |

CAPÍTULO 7
CUANTIFICACIÓN DEL EFECTO INFLACIONARIO
SOBRE LAS PARTIDAS ACTIVAS Y PASIVAS

| | |
|---|-----|
| 1. El concepto de la cuantificación | 107 |
| 2. Cálculo y registración de las cecpam | 109 |
| 2.1. Características..... | 109 |
| 2.2. Procedimiento práctico para calcular la cecpam | 112 |
| 2.3. El rediseño del plan de cuentas | 115 |
| 2.4. Rediseño del mayor general | 116 |

| | |
|--|-----|
| 2.5. La registraci3n contable de las cecpam | 117 |
| 3. Un ejemplo | 118 |
| 4. El tratamiento de este tema en la normativa | 123 |

CAPÍTULO 8

LA REEXPRESIÓN DEL PATRIMONIO NETO Y RESULTADOS

| | |
|--|-----|
| 1. La reexpresi3n y registraci3n del patrimonio neto | 129 |
| 1.1. Las partidas del patrimonio neto | 129 |
| 1.2. Anticuci3n de las partidas del patrimonio neto | 130 |
| 1.3. Reexpresi3n de las partidas del patrimonio neto | 132 |
| 1.4. La exposici3n del capital social y otras partidas | 135 |
| 1.5. Rediseño del plan de cuentas y de los registros | 136 |
| 1.6. La registraci3n | 137 |
| 1.7. El tratamiento de estas partidas en la normativa internacional | 138 |
| 2. La reexpresi3n y registraci3n de los ingresos y egresos | 139 |
| 2.1. Las partidas de ingresos y egresos | 139 |
| 2.2. Anticuci3n y reexpresi3n de las partidas de ingresos y egresos ... | 140 |
| 2.3. La periodicidad de reexpresi3n en las partidas de resultados no transaccionales | 141 |
| 2.4. Rediseño del plan de cuentas y de los registros | 142 |
| 2.5. La registraci3n | 143 |
| 2.6. Un ejemplo sencillo | 144 |
| 2.7. El tratamiento de estas partidas en la normativa | 145 |
| 3. Tratamiento de la partida “ajuste en la unidad de medida” | 147 |

CAPÍTULO 9

LAS MEDICIONES CONTABLES DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

| | |
|--|-----|
| 1. Introducci3n a las mediciones contables | 151 |
| 2. Mediciones de entrada y de salida | 152 |

| | |
|--|-----|
| 3. Medición de entrada: mediciones contables de los costos..... | 155 |
| 3.1. Costo de los bienes adquiridos | 155 |
| 3.2. Costo de los bienes producidos | 157 |
| 4. Medición de salida: mediciones periódicas | 159 |
| 4.1. Determinación de los valores corrientes..... | 161 |
| 4.1.1. Valor neto de realización..... | 162 |
| 4.1.2. Costo de reposición | 162 |
| 4.1.3. El sucedáneo: el costo original..... | 163 |
| 4.2. La medición contable en particular | 163 |
| 4.2.1. Efectivo: | 163 |
| 4.2.2. Cuentas a cobrar en moneda originadas en la venta de bienes y servicios. Cuentas a cobrar originadas en transacciones financieras y en refinanciaciones. Depósitos a plazo fijo (no incluyen las cuentas a cobrar representadas por títulos con cotización):..... | 164 |
| 4.2.3. Otros créditos: | 166 |
| 4.2.4. Cuentas a cobrar en especie: | 166 |
| 4.2.5. Bienes de cambio: | 166 |
| 4.2.6. Inversiones: | 168 |
| 4.2.7. Participaciones permanentes en otras sociedades: | 170 |
| 4.2.8. Bienes de uso e inversiones de naturaleza similar: | 170 |
| 4.2.9. Intangibles: | 173 |
| 4.2.10. Pasivos: | 177 |
| 5. Algunas referencias de la normativa internacional vinculada | 180 |
| 6. Tipificación de las mediciones contables..... | 181 |
| 6.1. Atributos de las mediciones contables que surgen de las registraciones | 181 |
| 6.2. Atributos de las mediciones contables que surgen del mercado o contexto | 182 |

CAPÍTULO 10

LOS DEVENGAMIENTOS

| | |
|---------------------------------|-----|
| 1. Qué es un devengamiento..... | 185 |
|---------------------------------|-----|

| | |
|--|-----|
| 1.1. Conceptualización | 185 |
| 1.2. Naturaleza de los activos y pasivos | 187 |
| 1.3. Clasificación de las partidas y sus devengamientos | 191 |
| 1.4. Nomenclatura a utilizar | 194 |
| 2. Tipificación, estudio y análisis de los devengamientos | 194 |
| 2.1. Las variables que tipifican los activos y pasivos | 194 |
| 2.2. Las tipificaciones usuales de las partidas y sus devengamientos ... | 195 |
| 3. Caso: componentes financieros nominales devengados - CFND | 200 |
| 3.1. Un ejemplo: devengamiento vs valor descontado | 200 |
| 3.2. Registros..... | 202 |
| 4. Caso: ajuste al valor nominal - AVN | 203 |
| 4.1. Datos y cálculos..... | 203 |
| 4.2. Registración | 207 |

CAPÍTULO 11

LOS RESULTADOS POR TENENCIA

| | |
|---|-----|
| 1. Lo visto en capítulos anteriores: 7 y 10 | 211 |
| 2. El apareamiento de las cepam y los devengamientos..... | 212 |
| 2.1. La correlación en el apareamiento | 212 |
| 2.2. Análisis de las partidas más representativas..... | 213 |
| 2.2.1. Partidas del activo | 213 |
| 2.2.2. Partidas del pasivo | 215 |
| 3. La obtención de los resultados por tenencia | 216 |
| 3.1. Su tipificación | 216 |
| 3.2. Los resultados por tenencia según el contexto | 217 |
| 4. Resultado por tenencia en algunas partidas | 218 |
| 5. Caso: los resultados financieros en términos reales <i>(continuación del caso del ítem 3 del capítulo 10)</i> | 223 |
| 6. Caso: resultado por tenencia propiamente dicho <i>(continuación del caso del ítem 4 capítulo 10)</i> | 228 |
| 7. Caso: un activo no monetario a costo histórico | 231 |
| 8. Las normas técnicas relacionadas a los resultados por tenencia..... | 237 |
| 8.1. Las normas técnicas domésticas | 237 |
| 8.2. Las normas técnicas internacionales | 239 |

CAPÍTULO 12
EL PROCESO SECUENCIAL

| | |
|---|-----|
| 1. Importancia del proceso secuencial | 243 |
| 2. El proceso secuencial en la norma técnica argentina..... | 244 |
| 3. Desarrollo del proceso secuencial | 247 |
| 4. Una nueva expresión numérica del resultado | 254 |
| 5. El módulo valor | 256 |

CAPÍTULO 13
UN CASO COMPLETO DE AJUSTE
INTEGRAL POR INFLACIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. Atipicidad típica o tipicidad atípica..... | 259 |
| 2. Caso “la novedad” | 260 |
| 2.1. Temario..... | 260 |
| 2.2. Desarrollo | 264 |
| 3. Vinculación del caso “la novedad” con el proceso secuencial | 282 |

CAPÍTULO 14
EL MODELO DE MONEDA FUNCIONAL
EN CONTEXTO INESTABLE EN CUATRO PÁGINAS

| | |
|--------------------------------|-----|
| 1. Situación de inicio | 287 |
| 2. Datos | 288 |
| 3. Operaciones en el año | 288 |