

**INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
Y DESARROLLO (PID) N° 3.415/92**

Proyecto aprobado por el Directorio del CONSEJO NACIONAL DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS (CONICET) de la Secretaría de Ciencia y Tecnología de la Presidencia de la Nación Argentina por Resolución N° 1.229 del 03 de agosto de 1993.

Director del Proyecto:

Doctor en Ciencias Económicas y Contador Público  
CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

Título del Proyecto:

"ENFOQUE MULTIPARADIGMÁTICO DE LA CONTABILIDAD:  
MODELOS, SISTEMAS Y PRÁCTICAS DEDUCIBLES PARA  
DIVERSOS CONTEXTOS"

31 DE MARZO DE 1997

### Nómina de Investigadores Intervinientes en el Proyecto:

CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

Doctor en Ciencias Económicas y Contador Público, Profesor Titular (1992/96)

LUISA FRONTI DE GARCÍA

Doctora en Ciencias Económicas y Contadora Pública, Profesora Titular (1992/96)

MARÍA DEL CARMEN RODRIGUEZ DE RAMIREZ

Contadora Pública, Profesora Adjunta (1992/96).

### Personal de Apoyo

ANDRÉS SHOCRON

Contador Público (1992)

PATRICIA MIRIAM KWASNYCIA

Contadora Pública (1992/96)

MARÍA ROSA FELELLA

Contadora Pública (1992/94)

GUSTAVO GNUS

Contador Público (1994)

MIGUEL MARCELO CANETTI

Contador Público (1994/96)

NILDA HEBE FURMAN

Contadora Pública (1996)

SERAFINA FARINOLA

Contadora Pública (1996)

### Becarios

MARIO RAÚL PIÑA

Contador Público (1992/95)

JUAN MARTÍN CARRATALÁ

Contador Público (1992/93)

INÉS MERCEDES GARCÍA FRONTI

Contadora Pública y Licenciada en Administración (1994/96)

NÉSTOR PABLO LAVERGNE

Licenciado en Economía (1996)

**CAPÍTULO N° 27:**

**PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE  
ACEPTADOS EN ESTADOS UNIDOS DE NORTE  
AMÉRICA (U.S.A. G.A.A.P.)**

**PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE  
ACEPTADOS EN ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA  
(U.S.A. G.A.A.P.)**

El statement of Financial Accounting Standards N° 111 (La enunciación de Patrones de Contabilidad Financiera N° 111) dictado en noviembre de 1992 mantiene su vigencia al 1° de junio de 1996 (1).

Su particular importancia radica en que resume la tabla jerárquica de GAAP que deben aplicar los Auditores en USA respecto a entidades no gubernamentales, en base al SAS 69 (declaración de Patrones de Auditoría) que es la norma de Auditoría vigente en ese país.

El apéndice del FAS (patrón de Contabilidad Financiera) N° 111 establece cuatro categorías de normas dentro de los Principios de Contabilidad Establecidos (Established Accounting Principles) y luego otorga el quinto lugar a otra literatura contable (Other Accounting Literature).

1. Principios de Contabilidad Establecidos

1.1 Categoría (a):

FASB Statements (Enunciaciones del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera)

FASB Interpretations (Interpretaciones del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera)

APB Opinions (Opiniones del Comité de Principios Contables de la AICPA Asociación de Contadores)

AICPA Accounting Research Bulletins (Boletines del Comité de Investigación sobre Procedimientos Contables de la AICPA)

(1) FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD BOARD "Original Pronouncements - 1996 (7 Edition Accounting Standards as of June 1, 1996 Volume I FASB Statements of Standards - John Wiley y Sons Inc. 1996 Norwalk - Connecticut USA pág. 1489

## 1.2 Categoría (b)

FASB Technical Bulletins, Cleared

= Boletines Técnicos del FASB, claramente inferiores a los dos de categorías (a)

AICPA Industry Audit and Accounting Guides

= Guías del Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados respecto a ciertas actividades, en materia contable y de auditoría.

Cleared AICPA Statements of Positions

= Enunciación de puntos de vista de la División de Patrones Contables del AICPA claramente propuestos así.

## 1.3 Categoría (c)

Consensus Positions of the FASB Emerging Issues Task Force.

= Puntos de vista consensuados de la fuerza de tareas de emergencia del FASB

Cleared AICPA Ac SEC Practice Bulletins

= los boletines prácticos del AICPA vinculados a la actuación ante la SEC (Securities Exchange Commission o Comisión de Títulos Valores).

## 1.4 Categoría (d)

AICPA Accounting Interpretations

= Interpretaciones Contables del AICPA.

FASB Implementation Guides (Q & As)

= Guías de Implementación del FASB. Aquellas prácticas largamente reconocidas y que prevalecan en sectores de actividad.

## 2. Principios de Contabilidad Establecidos en la categoría (a) o 1ra.

### 2.1 FASB Statements

- Nro 1. Disclosure of Foreign Currency Translation Information (december 1993)  
Exposición de la Información sobre conversión de moneda extranjera  
Reemplazado por FAS 8 y luego FAS 52
- Nro 2 Accounting for Research y Development Costs (october 1974)  
Contabilización de los costos de investigación y desarrollo.
- Nro 3 Reporting y Accounting Changes in  
Interim Financial Statements (december 1974)  
Información acerca de los cambios contables en los Estados Financieros de  
períodos intermedios.
- Nro 4 Reporting Gains and Losses from Extinguishment of Debt  
(march 1975)  
Información acerca de las ganancias y pérdidas derivadas  
de la liquidación de deudas.
- Nro 5 Accounting for Contingencies  
(march 1975)  
Contabilización de las contingencias.
- Nro 6 Classification of Short-term Obligations Expected to Be Refinanced  
(may 1975)  
Clasificación de las obligaciones a corto plazo que esperan ser refinan-  
ciadas.
- Nro 7 Accounting and Reporting by Development Stage Enterprises.  
(june 1975)  
Contabilización e información acerca del escenario empresarial de  
desarrollo.
- Nro 8 Accounting for the Translation of Foreign Currency Translations and Foreign  
Currency Financial Statements .  
(october 1975)  
Contabilización de la reexpresión de transacciones en moneda extranjera  
y de los Estados en moneda extranjera  
Reemplazado por FAS 52

- Nro 9 Accounting for Income Taxes-Oil and Gas Producing Companies  
(october 1975)  
La contabilización del impuesto a la Renta en empresas productoras de petróleo y gas  
Reemplazado por FAS 19
- Nro 10 Extension of "Grandfather" Provisions for Business Combinations  
(october 1975)  
Extensión de la Cláusula "abuelo" en las provisiones por combinaciones de negocios
- Nro 11 Accounting for Contingencies  
Transaction Method (december 1975)  
La contabilización de las contingencias ,metodo de la transición
- Nro 12 Accounting for Certain Marketable Securities .  
(december 1975)  
La contabilización de ciertos títulos valores en mercado .  
Reemplazado por FAS 115
- Nro 13 Accounting for Leases  
(november 1976)  
La contabilización de los arrendamientos.
- Nro 14 Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise  
(december 1976)  
Información financiera por segmentos de una empresa de negocios.
- Nro 15 Accounting by Debtors and Creditors for Troubled Debt Restructurings  
(june 1977)  
Contabilización de los deudores y los acreedores en una reestructuración de Deuda en empresa en dificultades
- Nro 16 Prior Period Adjustments  
(june 1977)  
Ajuste de períodos anteriores
- Nro 17 Accounting for Leases-  
Initial Direct Costs  
(november 1977)  
Contabilización de arrendamientos -costos directos Iniciales  
Reemplazado por FAS 91

- Nro 18- Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise -Interim Financial Statements .  
(november 1977)  
Información Financiera por Segmentos en los Estados Financieros Intermedios de empresas lucrativas
- Nro 19- Financial Accounting and Reporting by Oil and Gas Producing Companies  
(december 1977)  
Contabilidad e Información Financiera de las Empresas productoras de Pétroleo y Gas
- Nro 20- Accounting for Forward Exchange Contracts  
(december 1977)  
contabilización de los contratos de cambio futuro  
Reemplazado por FAS 52
- Nro 21- Suspension of the Reporting of Earning per share and Segments Information by Nonpublic Enterprises .  
(april 1978)  
Suspensión de la obligación de informar Ganancias por Acción e Información por Segmentos por parte de empresas que no tienen control público .
- Nro 22- Changes in the Provisions of Lease Agreements Resulting from refundings of Text Exempt Debt  
(june 1978)  
Cambios en las provisiones de los acuerdos de arrendamientos resultantes de devoluciones de débitos por exenciones de impuestos
- Nro 23- Inception of the Lease  
(August 1978)  
Comienzo de los arrendamientos
- Nro 24 Reporting Segment Information in Financial Statements That Are Presented in Another Enterprise's Financial Report  
(december 1978)  
Proporcionar Información de segmentos en los Estados Financieros que se presentan en los informes financieros de otra empresa.

Nro 25 Suspension of Certain Accounting Requirements for Oil and Gas  
Producing Companies  
(february 1979)

Suspensión de ciertos requerimientos contables en las empresas productoras  
de Gas y Petróleo

Nro 26 Profit Recognition on Sales -Type Lease of Real Estate  
(April 1979)

Reconocimiento de la ganancia en los arrendamientos de ventas típicos de  
bienes inmuebles

Reemplazado por FAS 98

Nro 27 Classification of Renewals or Extensions of Existing Sales -Type or  
Direct Financing Leases  
(may 1979)

Clasificación de las renovaciones o prórrogas de Arrendamientos Financieros  
Directos o tipo Venta existentes.

Nro 28 Accounting for Sales with Lease backs  
(may 1979)

Contabilización de ventas con arrendamiento posterior

Nro 29 Determining Contingent Rentals  
(june 1979)

Determinación de los arrendamientos contingentes

Nro 30 Disclosure of Information about Major Customers  
(August 1979)

Exposición de Información acerca de los mayores clientes

Nro 31 Accounting for Tax Benefits Related To U.K Tax Legislation  
concerning Stock Relief  
(September 1979)

Contabilización de los beneficios impositivos vinculados con la legislación  
tributaria del Reino Unido vinculada al inventario

Reemplazada por FAS 96 y FAS 109

Nro 32 Specialized Accounting and Reporting Principles and Practices  
in AICPA Statements of Position and Guides on Accounting and  
Auditing Matters  
(September 1979)

Contabilidades especiales y principios y prácticas de información en las declaraciones del AICPA acerca de puntos de vista y guías en materia de Contabilidad y Auditoría.

Reemplazado por FAS 111

Nro 33 Financial Reporting and Changing Prices  
(september 1979)

Información financiera y precios cambiantes

Reemplazado por FAS 89

Nro 34 Capitalization of Interest Cost  
(october 1979)

Capitalización de costos financieros

Nro 35 Accounting and Reporting by Defined Benefit Pension Plan  
(March 1980)

Contabilización e Información acerca de los beneficios definidos de los planes de Pensión

Nro 36 Disclosure of Pension Information  
(May 1980)

Exposición de Información acerca de pensiones

Reemplazado por FAS 87

Nro 37 Balance Sheet Classification of Defined Income Tax  
(july 1980)

Clasificación en el Estado de Situación Patrimonial de los Impuestos a la Renta diferidos

Nro 38 Accounting for Preacquisition Contingencies of purchased Enterprises  
(September 1980)

Contabilización de las Contingencias Preexistentes de la compra de Empresas

Nro 39 Financial Reporting and Changing Prices : Specialized Assets-  
Mining and Oil and Gas  
(october 1980)

Información Financiera y Precios Cambiantes: activos específicos-Minería, Petróleo y Gas.

Reemplazado por FAS 89

Nro 40 Financial Reporting and changing Prices :specialized Assets-  
Timberlands and Growing Timber  
(november 1980)

Información financiera y precios cambiantes :Activos específicos :bosques y  
cultivo de madera

Reemplazado por FAS 89

Nro 41 Financial Reporting and Changing Prices Specialized Assets -Income  
Producing Real Estate  
(november 1980)

Información financiera y precios cambiantes :Activos específicos bienes  
inmuebles de renta

Reemplazado por FAS 89

Nro 42 Determining Materiality for Capitalization of Interest Cost  
(november 1980)

Determinación de la Significatividad en la Capitalización de costos Financieros.

Nro 43 Accounting for Compensated Absences  
(november 1980)

Contabilización de compensaciones por ausencias

Nro 44 Accounting for Intangible Asset of Motor Carriers  
(december 1980)

Contabilización de activos intangibles en las empresas de transporte

Nro 45 Accounting for franchise Fee Revenue  
(March 1981)

Contabilización de ingresos por franquicias

Nro 46 Financial Reporting and changing Prices:Motion Picture Films  
(March 1981)

Información financiera y precios cambiantes  
Industria Cinematográfica

Reemplazado por FAS 89 .

N ro 47 Disclosure of Long -Term Obligations  
(march 1981)

Exposición de obligaciones a largo plazo

Nro 48 Revenue Recognition When Right of Return Exists  
(June 1981)

Reconocimiento del ingreso cuando existe el derecho a la devolución

Nro 49 Accounting for Product Financing Arrangements .  
(June 1981)

Contabilización de los arreglos financieros respecto a productos

Nro 50 Financial Reporting in the Record and Music Industry  
(November 1981)

Información financiera en la Industria Musical y Grabadora .

Nro 51 Financial Reporting By Cable Television Companies  
(November 1981)

Información financiera para las empresas de televisión por cable.

Nro 52 Foreign Currency Translation  
(December 1981)

Conversión entre monedas de diversos países

Nro 53 Financial Reporting by Producers and Distributors  
of Motion Picture Films  
(December 1981)

Información financiera de los Productores y Distribuidores de Películas  
Cinematográficas.

Nro 54 Financial Reporting and Changing Prices :Investment Companies  
(January 1982)

Información financiera y precios cambiantes: Compañías Inversoras  
Reemplazado por FAS 89

Nro 55 Determining Whether a Convertible Security is a Common  
Stock Equivalent  
(February 1982)

Determinación de la forma en que un título valor convertible es equivalente  
a la acción común

Reemplazado por FAS 111

Nro 56 Designation of AICPA Guide and Statement of Position (SOP) 81-  
1 on Contractor Accounting and Sop 81-2 concerning Hospital  
Related Organizations as Preferable for Purposes of Applying  
APB Opinion 20 .  
(February 1982)

Señalar que la guía y la declaración de puntos de vista (SOP) 81-1 del AICPA respecto a contabilidad contractual y el SOP 81-2 de organizaciones vinculadas a Hospitales son preferibles para los propósitos de aplicación de la opinión 20 del APB  
Reemplazado por FAS 111

Nro 57 Related Party Disclosures  
(March 1982)

Exposición de las transacciones entre partes vinculadas.

Nro 58 Capitalization of Interest Cost in Financial Statements That Include Investments Accounted for by The Equity Method  
(April 1982)

Capitalización de Costos financieros en los Estados Financieros que incluyen inversiones contabilizadas por el método del valor Patrimonial Proporcional.

Nro 59 Deferral of the Effective Date of Certain Accounting Requirements for pension Plans of State and Local Governmental Units.  
(April 1982)

Diferimento de la fecha efectiva de ciertos requerimientos contables respecto a planes de pensión de unidades gubernamentales locales o estatales

Reemplazado por FAS 75

Nro 60 Accounting and Reporting by Insurance Enterprises  
(June 1982)

Contabilidad e Información de las Empresas de Seguros.

Nro 61 Accounting for Title Plant  
(June 1982)

Contabilidad de los Registros de Títulos de propiedad Inmueble

Nro 62 Capitalization of Interest Cost in Situations Involving Certain Tax Exempt Borrowings and Certain Gifts and Grants.  
(June 1982)

Capitalización de costos financieros en situaciones que incluyen ciertas exenciones impositivas y ciertas ganancias o subvenciones

Nro 63 Financial Reporting by Broadcasters  
(June 1982)

Informes financieros de emisoras de radio y TV.

- Nro 64 Extinguishments of Debt Made to Satisfy Sinking Fund Requirements  
(September 1982)

Cancelación de deudas a través de la satisfacción de requerimientos de autorización

- Nro 65 Accounting for Certain Mortgage Banking Activities  
(September 1982)

Contabilización de ciertas actividades bancarias de negociación de hipotecas

- Nro 66 Accounting for Sales of Real Estate  
(October 1982)

Contabilización de las ventas de bienes inmuebles

- Nro 67 Accounting for Costs and Initial Rental Operations of Real Estate Projects.  
(October 1982)

La contabilización de los costos y de las operaciones iniciales de rentas de los proyectos inmobiliarios.

- Nro 68 Research and Development Arrangements  
(October 1982)

Arreglos de Investigación y desarrollo

- Nro 69 Disclosures about Oil and Gas Producing Activities  
(November 1982)

Exposición Contable de las actividades productoras de Gas y Petróleo.

- Nro 70 Financial Reporting and Changing Prices :Foreign Currency Translation  
(December 1982)

Información Financiera y Precios Cambiantes conversion entre monedas extranjeras

Reemplazado por FAS 89

- Nro 71 Accounting for the Effects of Certain Types of Regulation  
(December 1982)

Contabilización de los efectos de ciertos tipos de regulaciones.

Nro 72 Accounting for Certain Acquisitions of Banking or Thrift Institutions  
(February 1983)

Contabilización de determinadas adquisiciones por parte de bancos o entidades de ahorro y préstamos

Nro 73 Reporting a Change in Accounting for Railroad Track Structures  
(August 1983)

Información vinculada a cambios en la Contabilización de las instalaciones Ferroviarias.

Nro 74 Accounting for Special Termination Benefits Paid  
(August 1983)

Contabilización de indemnizaciones especiales concedidas a empleados al terminar sus servicios.  
Reemplazado por FAS 88

Nro 75 Deferral of the effective

Date of Certain Accounting Requirements for pensions Plans of State and Local Governmental Units.  
(November 1983)

Diferimento de la fecha efectiva de aplicación de ciertos requerimientos contables para los Planes de Pensiones de las Unidades Gubernamentales Estatales o Locales

Nro 76 Extinction of Debt  
(November 1983)

Cancelación de Deudas

Nro 77 Reporting by Transferors for Transfers of Receivables with Recourse  
(December 1983)

Información acerca de los que transfieren partidas a cobrar con fondos

Nro 78 Classification of obligations That Are Callable by the Creditor  
(December 1983)

Clasificación de las obligaciones que son redimibles por el acreedor.

Nro 79 Elimination of Certain Disclosures for Business Combinations by Non-public Enterprises  
(February 1984)

Eliminación de Ciertas Exposiciones Contables para las combinaciones de negocios de empresas no sometidas a control público

Nro 80 Accounting for Futures Contracts  
(August 1984)

Contabilización de Contratos de Futuros

Nro 81 Disclosure of Postretirement Health Care and Life Insurance Benefits  
(November 1984)

Exposición de beneficios postretiro para cuidado de la salud y seguro de vida.  
Reemplazado por FAS 106

Nro 82 Financial Reporting and Changing Prices: Elimination of Certain  
Disclosures

(November 1984)

Información financiera y precios cambiantes: eliminación de ciertas exposiciones  
Reemplazado por FAS 89

Nro 83 Designation of AICPA Guides and Statement of Position on Accounting  
by brokers and Dealers in Securities by Employee Benefit Plans, and  
by Banks as Preferable for purpose of Applying APB Opinion 20  
(March 1985)

Designación como preferible para los propósitos del APB Opinion 20 la  
aplicación de las Guías AICPA y sus SOP en contabilidad de corredores y  
negociantes de Títulos valores de los planes de beneficios de empleados y de  
los bancos

Reemplazado por FAS 111

Nro 84 Induced Conversions of convertible Debt  
(March 1985)

Conversiones inducidas de deudas convertibles

Nro 85 Yield Test for Determining whether a Convertible Security Is a  
Common Stock Equivalent.  
(March 1985)

Prueba de rendimiento para determinar si un título valor convertible es  
equivalente a una acción común.

Nro 86 Accounting for the Costs of Computer Software to Be Sold, Leased, or  
Otherwise Marketed  
(August 1985)

Contabilización de los costos de los programas de computación para ser  
vendidos, arrendados o comercializados de alguna manera.

Nro 87 Employers' Accounting for Pensions  
(December 1985)

Contabilización Empresarial de las pensiones

Nro 88 Employers', Accounting for Settlements and Curtailments of defined  
Benefit Pension Plans and for Termination Benefits.  
(December 1985)

Contabilización empresarial de los arreglos y reducciones de Planes de Pensiones con Beneficios Definidos y para Beneficios por Retiro.

Nro 89 Financial Reporting and Changing Prices  
(December 1986)

Información financiera y Precios cambiantes

Nro 90 Regulated Enterprises - Accounting for Abandonments and  
Disallowances of Plant Cost.  
(December 1986)

Respecto a empresas reguladas :Contabilización de los abandonos y rechazos de los costos de la planta.

Nro 91 Accounting for Nonrefundable Fees and Cost Associated with  
Originating or Acquiring Loans and Initial Direct Costs of Leases .  
(December 1986)

Contabilización de los honorarios no reembolsables y de los costos o relacionados con originar o adquirir préstamos y con los costos directos iniciales de arrendamientos .

Nro 92 Regulated Enterprises -Accounting for Phase in Plans  
(August 1987)

Empresas reguladas :contabilización de planes de implementación gradual

Nro 93 Recognition of Depreciation by Not - for profit Organizations.  
(August 1987)

Reconocimiento de la depreciación por las organizaciones no lucrativas.

Nro 94 Consolidation of All Majority - Owned Subsidiaries .  
(october 1987)

Consolidación de todas las subsidiarias donde se posee mayoría de participación.

Nro 95 Statement of cash Flows  
(November 1987)

Estados de flujos de fondos

Nro 96 Accounting for Income Tax  
(December 1987)

Contabilización del impuesto a la Renta  
Reemplazado por FAS 109

Nro 97 Accounting and Reporting by Insurance Enterprises for Certain Long -  
Duration Contracts and for Realized Gains and Losses from the Sales of  
Investments  
(December 1987)

Contabilización e información de las empresas aseguradoras de ciertos  
contratos de larga duración y de las ganancias y pérdidas realizadas al vender  
inversiones

Nro 98 Accounting for Leases:

-Sale -Leaseback Transactions involving Real Estate .

-Sale -Type Leases of Real Estate

-Definition of the Lease Term .

-Initial Direct Cost of Direct

Financing Leases

(May 1988)

Contabilización de los arrendamientos :

Transacciones de venta con arrendamientos presuntos que incluyen inmuebles .

-Arrendamiento tipo venta de inmuebles .

-Definición del término del arrendamiento

-Costos Iniciales Directos de los Arrendamientos Directamente Financieros

Nro 99 Deferral of the Effective Date of Recognition of depreciation by Not-for-  
Profit Organizations.  
(September 1988)

Diferimento de la fecha de vigencia del reconocimiento de la depreciación para  
las organizaciones sin fin de lucro .

Nro 100 Accounting for Income Taxes -

Deferral of the Effective Date of FASB Statement Nro 96  
(December 1988)

Contabilización del impuesto a la Renta -Diferimiento de la fecha de vigencia  
de la enunciación Nro 96 del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera  
Reemplazado por FAS 103, 108 y 109

Nro 101 Regulated Enterprises - Accounting for the Discontinuation of  
Application of FASB Statement Nro 71  
(December 1988)

Empresas reguladas -Contabilización de la discontinuación de la aplicación de la enunciación Nro 71 del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera

Nro 102 Statement of Cash Flow -Exemption of Certain enterprises and classification of cash flow from certain securities acquired for resale (February, 1989)

Estado de flujo de fondos -Excepción de ciertas empresas y clasificación del flujo de fondos de ciertos títulos valores adquiridos para su reventa.

Nro 103 Accounting for Income Taxes -

Deferral of the effective date of FASB Statement Nro 96

(December 1989)

Contabilización del Impuesto a la Renta - Diferimento de la fecha de aplicación de la enunciación Nro 96 del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera Reemplazado por FAS 108 y 109

Nro 104 Statement of cash Flows- Net Reporting of Certain Cash Receipts and cash Payments and Classification of Cash Flows from Hedging Transactions (December 1989)

Estado de flujos de fondos - Informe Neto de determinadas entradas y salidas de fondos y la clasificación de los flujos de fondos derivados de transacciones de cobertura de riesgos

Nro 105 Disclosure of Information about Financial Instruments with Off-Balance-Sheet Risk and Financial Instruments with Concentrations of Credit Risk

(March 1990)

Exposición de la información acerca de los instrumentos financieros con riesgo extra-Balance y los relativos a concentraciones de riesgo crediticio.

Nro 106 Employers' Accounting for Postretirement Benefits Other Than Pensions (December 1990)

Contabilización del empleador respecto a los beneficios posteriores al retiro del empleado que no sean pensiones.

Nro 107 Disclosures About Fair Value of Financial Instruments.

(December 1991)

Exposición acerca del valor imparcial de los instrumentos financieros.

Nro 108 Accounting for Income Taxes-

Deferral of the Effective Date of FASB Statement Nro 96

(December 1991)

Contabilización del impuesto a la Renta - Postergación de la fecha de vigencia del Enunciado Nro 96 del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera Reemplazado por FAS 109

Nro 109 Accounting for Income Taxes  
(February 1992)

Contabilización de los impuestos a la renta.

Nro 110 Reporting by Defined Benefit Pension Plans of Investment Contracts  
(August 1992)

Información acerca de planes de pensión de beneficios definidos en los contratos de inversión

Nro 111 Rescission of FASB Statement Nro 32 and Technical Corrections  
(November 1992)

Anulación del Enunciado Nro 32 del Comité de Patrones de Contabilidad Financiera y correcciones técnicas.

Nro 112 Employers' Accounting for Postemployment Benefits  
(November 1992)

Contabilización, por parte de los empleadores, de los beneficios posteriores al período de empleo.

Nro 113 Accounting and Reporting for Reinsurance of Short - Duration and Long -Duration Contracts  
(December 1992)

Contabilización e Información acerca de los contratos de reaseguros de corta y larga duración

Nro 114 Accounting by Creditors for Impairment of a Loan  
(May 1993)

Contabilización por parte de los acreedores de los préstamos impagos.

Nro 115 Accounting for Certain Investments in Debt and Equity Securities.  
(May 1993)

Contabilización de determinadas inversiones en títulos valores de obligaciones y de acciones.

Nro 116 Accounting for Contributions Received and Contributions Made  
(June 1993)

Contabilización de aportaciones recibidas y efectuadas

Nro 117 Financial Statements of Not-for-Profit Organizations  
(June 1993)

Estados financieros de organizaciones no lucrativas

Nro 118 Accounting by Creditors for Impairment of a Loan - Income  
Recognition and Disclosures.

(October 1994)

Contabilización por los acreedores de la falta de pago de un reconocimiento de ingreso de préstamo y su exposición.

Nro 119 Disclosure about Derivative Financial Instruments and Fair Value

of financial Instruments

(October 1994)

Exposición contable de los instrumentos derivados financieros y valor imparcial de los instrumentos financieros.

Nro 120 Accounting and Reporting by Mutual Life Insurance Enterprises and  
by Insurance Enterprises for Certain Long-Duration Participating  
Contracts

(January 1995)

Contabilización e información de las empresas de seguro de vida mutuo y de las Empresas de seguro respecto a contratos participativos de largo plazo.

Nro 121 Accounting for the Impairment of Long-Lived Assets and for Long-  
lived Asset to Be Disposed

(March 1995)

Contabilización de la falta de pago de activos duraderos y para activos duraderos disponibles.

Nro 122 Accounting for Mortgage Servicing Rights

(May 1995)

Contabilización de los servicios y derechos hipotecarios

Nro 123 Accounting for Stock-Based Compensation

(October 1995)

Contabilización de las compensaciones a empleados basadas en acciones

Nro 124 Accounting for Certain Investments Held by Non-for-Profit  
Organizations

(November 1995)

Contabilización de ciertas coberturas de inversiones efectuadas por organizaciones no lucrativas.

## 2.2 FASB Interpretations

Nro 1 Accounting Changes Related to The Cost of Inventory an Interpretation of APB Opinion Nro 20  
(June 1974)

Cambios contables vinculados al costo de las existencias una interpretación de la Opinión Nro 20 del Comité de principios Contables.

Nro 2 Imputing Interes on Debt Arrangements Made under the Federal Bankruptcy Act An interpretation of APB Opinion Nro 21  
(June 1974)

Imputación de los intereses en acuerdos sobre deudas hechas bajo la ley federal de Bancarrotas.

Una interpretación de la Opinión Nro 21 del Comité de Principios Contables  
Reemplazado por FAS 15

Nro 3 Accounting for the Cost of Pension Plans Subject to the Employee Retirement Income Security Act of 1974 an interpretation of APB Opinion Nro 8.  
(december 1974)

Contabilización del costo de los planes de pensión vinculados a la ley de 1974 sobre ingresos de retiros para empleados una interpretación del APB Opinión Nro 8.

Reemplazado por FAS 87

Nro 4 Aplicability of FASB Statement Nro 2 to Business Combination Accountend by the Purchase Method.  
(February 1975)

Aplicabilidad del Enunciado Nro 2 del Comité de Patronos de la Contabilidad Financiera a las Combinaciones de Negocios contabilizadas por el Método de la compra.

Una interpretación del FAS 2

Nro 5 Applicability of FASB Statement Nro 2 to Development Stage Enterprises

an interpretation of FASB Statement Nro 2  
(February 1975)

Aplicabilidad del FAS Nro 2 a empresas en etapa de desarrollo una interpretación del FAS Nro 2.

Reemplazado por FAS 7.

Nro 6 Applicability of FASB Statements Nro 2 to computer Software  
an interpretation of FASB Statement Nro 2.

(February 1975)

Aplicabilidad del FAS 2 a los programas de computación

Una interpretación del FAS 2.

Nro 7 Applying FASB Statement Nro 7 in Financial Statement of  
Established Operating Enterprises

an interpretation of FASB Statement Nro 7

(October 1975)

Aplicación del FAS 7 en los estados financieros de empresas establecidas y  
operando.

Una interpretación del FAS 7.

Nro 8 Classification of a Short-Term Obligation

Repaid Prior to Being Replaced by a Long-Term Security

an interpretation of FASB Statement Nro 6

(January 1976)

Clasificación de las obligaciones a corto plazo pagadas antes de ser  
reemplazadas por valores a largo plazo

Una interpretación del FAS 6

Nro 9 Applying APB Opinions Nro 16 and 17 When a Savings and Loan  
Association or a Similar Institution is Acquired in a Business

Combination Accounted for by the Purchase Method

an interpretation of APB Opinions Nro 16 and 17

(February 1976)

Aplicación de las Opiniones del APB Nros 16 y 17 cuando una entidad de  
ahorro y préstamo o una institución similar se adquiere al efectuarse una  
combinación de negocios contabilizada por el método de la compra

Una interpretación de los APB Opinion 16 y 17

Nro 10 Application of FASB Statement Nro 12

an interpretation of FASB Statement Nro 21

(September)

Aplicación de la Enunciación Nro 12 del FASB a Estados Contables  
Financieros de personas individuales

una interpretación del FAS 12

reemplazado por FAS 83

- Nro 11 Changes in Market Value after Balance Sheet Date  
an interpretation of FASB Statment Nro 12  
( September 1976 )

Cambios en los valores de Mercado despues de la fecha del Estado de  
Situación Patrimonial

Una interpretación del FAS 12

Reemplazado por FAS 115

- Nro 12 Accounting for Previously Established Allowance Accounts  
an interpretation of FASB Statement Nro 12  
(September 1976)

Contabilización de cuentas de descuentos previamente establecidas

Una interpretación del FAS 12

Reemplazado por FAS 115

- Nro 13 Consolidation of a Parent and its Subsidiaries Having Different  
Balance Sheet Dates  
an interpretation of FASB Statement Nro 12  
(September 1976)

Consolidación de una Principal y sus Subsidiarias Que emiten Estados de  
Situación Patrimonial en fechas diferentes

una interpretación del FAS 12

Reemplazado por el FAS 115

- Nro 14 Reasonable Estimation of the Amount of a Loss  
an interpretation of FASB Statement Nro 5  
(September 1976)

Estimación razonable del monto de una pérdida

una interpretación del FAS 4

- Nro 15 Transiation of Unamortized Policy acquisition Costs by a Stock Life  
Insurance Company  
an interpretation of FASB Statement Nro 8  
(September 1976)

Conversión de costos de adquisición no amortizados para una compañía de  
seguros de vida

una interpretación del FAS 8

reemplazado por FAS 52

- Nro 16 Clasification of definitions and accounting for Marketable Equity  
Securities That Become Nonmarketable  
an interpretation of FASB Statement Nro 12  
(February 1977)

Aclaración de las definiciones y la contabilización de Títulos valores que dejan de ser negociables  
una interpretación del FAS 12  
Reemplazado por el FAS 115

Nro 17 Applying The Lower of Cost or Market Rule in Translated Financial Statements  
an interpretation of FASB Statement Nro 8  
(February 1977)

Aplicabilidad de la regla mercado, costo, el menor, en la conversión de los Estados Contables Financieros  
una interpretación del FAS 8  
Reemplazado por FAS 52

Nro 18 Accounting for Income Taxes In Interim Periods  
an interpretation of APB Opinion Nro 28  
(March 1977)

Contabilización del Impuesto a la renta en períodos intermedios  
una interpretación de la Opinión 28 del APB

Nro 19 Lessee Guarantee of the Residual Value of Leased Property  
an interpretation of FASB Statement Nro 13  
(October 1977)

Garantía del arrendatario del valor residual de la propiedad arrendada  
una interpretación del FAS 13

Nro 20 Reporting Accounting Changes under AICPA Statement of Position  
an interpretation of APB Opinion Nro 20  
(November 1977)

Información sobre cambios contables de acuerdo a la Enunciación de puntos de vista de la AICPA  
una interpretación de la Opinión APB 20

Nro 21 Accounting for Leases in a Business Combination  
an interpretation of FASB Statements Nro 13  
(April 1978)

Contabilización de los arrendamientos en la situación llamada combinación de negocios  
una interpretación del FAS 13

Nro 22 Applicability of Indefinite Reversal Criteria to Timing Differences  
an interpretation of APB Opinions Nro 11 and 23  
(April 1978)

Aplicabilidad de los criterios de reversión indefinida de las diferencias temporales  
una interpretación de la Opinion APB 11  
reemplazado por FAS 86 y FAS 109.

Nro 23 *Leases of Certain Property Owned by a Governmental Unit of Authority*  
an interpretation of FASB Statement Nro 13  
(August 1978)

Arrendamiento de ciertas propiedades poseídas por una unidad de autoridad gubernamental  
una interpretación del FAS 13

Nro 24 *Leases Involving Only Part of a Building*  
an interpretation of FASB Statement Nro 13  
(September 1978)

Arrendamientos que corresponde a solamente una parte de un edificio  
una interpretación del FAS 13

Nro 25 *Accounting for an Unused Investment Tax Credit*  
an interpretation of APB Opinions Nros 2, 4, 11 and 16  
(September 1978)

Contabilización de un crédito impositivo de inversión no utilizado  
una interpretación de las Opiniones del APB Nros 2, 4, 11 y 16  
Reemplazado por FAS 96 y 109

Nro 26 *Accounting for Purchase of a Leased Asset by the lessee during the Term of The Lease*  
an interpretation of FASB Statement Nro 13  
(September 1978)

Contabilización por Compra de un activo arrendado hecho por el arrendatario durante el plazo del arrendamiento  
una interpretación del FAS 13

Nro 27 *Accounting for a Loss on a Sublease*  
an interpretation of FASB Statement Nro 13  
and APB Opinion Nro 30  
(November 1978)

Contabilización de una pérdida en un subarrendamiento  
una interpretación del FAS 13 y el APB Opinion 30

Nro 28 *Accounting for Stock Appreciation Rights and Other Variable Stock Option or Award Plans*  
an interpretation of APB Opinion Nro 15 and 25

(december 1978)

Contabilización de los derechos por valorización de Acciones y otras variables de opciones o de planes de adjudicaciones  
una interpretación de la Opinion APB 15 y de la 25

Nro 29 Reporting Tax Benefits Realized on Disposition of Investments in Certain Subsidiaries and Other Investees  
an interpretation of APB Opinion Nro 23 and 24  
(february 1979)

Información de los beneficios impositivos realizados al disponer de las inversiones en ciertas subsidiarias y otras inversiones  
una interpretación de las Opiniones de APB 23 y 24  
Reemplazado por FAS 96 y FAS 109

Nro 30 Accounting for Involuntary Conversions of Nonmonetary Assets to Monetary Assets  
(september 1979)

Contabilización de las conversiones involuntarias de los activos no monetarios en activos monetarios  
una interpretación de la Opinion APB 29

Nro 31 Treatment of Stock Compensation Plans in E P S Computations  
an interpretation of APB Opinion Nro 15 and a modification of FASB Interpretation Nro 28  
(february 1980)

Tratamiento de los planes de compensación en Títulos Valores en el calculo de la utilidad por acción  
una interpretación de la Opinion APB 15 y una modificación del FASB Interpretación Nro 28

Nro 32 Application of Percentage Limitations in Recognizing Investment Tax Credit  
an interpretation of APB Opinions Nros 2, 4, and 11  
(march 1980)

Aplicación de limitaciones porcentuales en el reconocimiento de credito impositivos por inversiones  
una interpretación de las Opiniones del APB Nro 2, 4, 11  
Reemplazado por FAS 96 y 109

Nro 33 Applying FASB Statement Nro 34 to Oil and Gas Producing Operations Accounted by The Full Cost Method  
an interpretation of FASB Statement Nro 34  
(August 1980)

Aplicabilidad de la Enunciación Nro 34 del FASB a las operaciones productivas de Gas y Petróleo contabilizados por el Método del Costo Total  
una interpretación del FAS 34

Nro 34 Disclosure of Indirect Guarantees of Indebtedness of Others  
an interpretation of FASB Statements Nro 5  
(March 1981)

Exposición contable de las garantías indirectas de las deudas de terceros  
una interpretación del FAS 5

Nro 35 Criteria for Applying The Equity Method of Accounting for  
Investment in Common Stock  
an interpretation of APB Opinion Nro 18  
(May 1981)

Criterios para la aplicabilidad del método del valor patrimonial proporcional al  
contabilizar las inversiones en acciones comunes  
una interpretación de las Opiniones del APB Nro 18

Nro 36 Accounting for Exploratory Wells in Progress at the End of Period  
an interpretation of FASB Statement Nro 19  
(October 1981)

Contabilización de los pozos exploratorios que están progresando al fin del  
período  
una interpretación del FAS 19

Nro 37 Accounting for Translation Adjustments upon Sale of Part of  
an Investment in a Foreign Entity  
an interpretation of FASB Statement Nro 52  
(July 1983)

Contabilización de los ajustes de conversión sobre la venta de parte de una  
inversión en un ente extranjero  
una interpretación del FAS 52

Nro 38 Determining the Measurement Date for Stock Option, Purchase and  
Award Plans Involving Juniors Stock  
an interpretation of APB Opinion Nro 25  
(August 1984)

Determinación de la fecha de medición de opciones de acciones, compras o  
adjudicación en planes que incluyen Acciones noveles  
una interpretación de la Opinion del APB Nro 25

Nro 39 Offsetting of Amounts Related to Certain Contracts  
an interpretation of APB Opinion Nro 10 and FASB  
Statement Nro 105  
(March 1992)

Compensación de los montos relativos a ciertos contratos  
una interpretación de la Opinión del APB Nro 10 y FAS 105

Nro 40 Applicability of Generally Accepted Accounting Principles to  
Mutual Life Insurance and Other Enterprises  
an interpretation of FASB Statement Nros 12, 60, 97, y 113  
(April 1993)

Aplicabilidad de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a los  
seguros Mutuos de vida y otras empresas  
una interpretación de los FAS 12, 60, 97 y 113

Nro 41 Offsetting of Amounts Related to Certain Repurchase and  
Reverse Repurchase Agreements.  
an interpretation of APB Opinion Nro 10 and a modification  
of FASB interpretation Nro 39  
(december 1994)

Compensación de los montos vinculados a ciertas recompras y acuerdos de  
recompra inversa  
una interpretación de la Opinión del APB Nro 10 y una modificación a la  
interpretación FASB 39

## 23 APB Opinions

- Nro 1 New Depreciation guidelines and Rules  
(November 1962)  
Nuevas reglas y guías para registrar la depreciación  
Reemplazado por FAS 96 y 109
- Nro 2 Accounting for the "Investment Credit"  
(December 1962)  
Contabilización de los "Créditos por inversión"  
Reemplazado por FAS 71 su apéndice relativo a Industrias Reguladas
- Nro 3 The Statement of Sources and Application of funds  
(October 1963)  
El Estado Contable de Fuentes y Aplicaciones de Fondos  
Reemplazado por APB 19
- Nro 4 Accounting for the "Investment Credit"  
(March 1964) (Modifican el Nro 2)  
Contabilización de los "Créditos por inversión"
- Nro 5 Reporting of Leases in Financial  
Statements of Lessee  
(September 1964)  
Información de los arrendamientos en los Estados Contables Financieros del  
arrendatario  
Reemplazado por FAS 13
- Nro 6 Status of Accounting Research Bulletins  
(October 1965)  
Status de los Boletines de Investigación Contable
- Nro 7 Accounting for Leases in Financial Statements of Lessors  
(May 1966)  
Contabilización de los arrendamientos en los Estados Contables Financieros de  
los arrendadores  
Reemplazado por FAS 13
- Nro 8 Accounting for the Cost of Pension Plans  
(November 1966)  
Contabilización del costo de los planes de pensión  
Reemplazado por FAS 87

Nro 9 Reporting the Results of Operations  
 1- Net Income and the Treatment of Extraordinary items  
 and Prior Period Adjustments

II. Computation and Reporting of  
 Earnings per Share  
 (December 1966)

Información de los resultados de las operaciones

I- Ingreso Neto y el tratamiento de los items extraordinarios  
 y los ajustes del periodo anterior.

II- Cómputo e Informe de la Ganancia por Acción.

Nro 10 Omnibus Opinión - 1966

Consolidated Financial Statements  
 Poolings of Interest - Restatement of Financial Statements  
 Offsetting Securities Against Taxes Payable  
 Convertible Debt and Debt Issued with Stock Warrants  
 Liquidation Preference of Preferred Stock  
 Installment Method of Accounting  
 (december 1966)

Opinión colectiva -1966

Estados Contables Financieros Consolidados -  
 Mancomunidad de intereses  
 Declaración de los Estados Contables Financieros  
 Compensación de los valores contra impuestos vencidos .  
 Débitos convertibles y Débitos surgidos con garantía de acciones  
 Liquidación preferencial de acciones preferidas  
 Método de contabilizar por pagos parciales

Nro 11 Accounting for Income Taxes  
 (december 1967)

Contabilidad del Impuesto a la Renta  
 Reemplazado por FAS 96 y FAS 109.

Nro 12 Omnibus Opinion 1967

Classification and Disclosure of Allowances, Disclosure of

Depreciable Assets and Depreciation.  
 Deferred Compensation Contracts  
 Capital Changes:  
 Convertible Debt and Debt Issued with  
 Stock Warrants.  
 Amortization of Debt Discount and  
 Expense or Premium.  
 (December 1967)

Opinion colectiva - 1967

Clasificación y exposición de concesiones,  
 Exposición de los activos depreciables y la depreciación  
 Diferimento de la compensación de los contratos.  
 Cambios en el capital  
 Débitos convertibles y débitos surgidos con garantía de acciones.  
 Amortización de descuentos de débitos y gastos o primas

Nro 13 Attending Paragraph 6 of APB  
 Opinion Nro 9, Application to Commercial Banks  
 (March 1969)

Modificación del Párrafo 6 de la Opinion Nro 9 del APB, su aplicación a los  
 bancos comerciales

Nro 14 Accounting for Convertible Debt and Debt Issued with  
 Stock Purchase Warrants  
 (March 1969)

Contabilidad de los débitos convertibles y de los débitos surgidos con garantía  
 de compra de acciones

Nro 15 Earnings per Share  
 (May 1969)

Ganancia por acción

Nro 16 Business Combinations  
 (August 1970)

Combinaciones de negocios

Nro 17 Intangible Assets  
 (August 1970)

Activos Intangibles

Nro 18 The Equity Method of Accounting for Investments

in Common Stock  
(March 1971)

El método del valor patrimonial proporcional en la contabilización de inversiones en participaciones accionarias

Nro 19 Reporting Changes in Financial Position  
(March 1971)

Información de los cambios en la posición financiera  
Reemplazado por FAS 95

Nro 20 Accounting Changes  
(July 1971)

Cambios contables

Nro 21 Interest of Receivables and Payables  
(August 1971)

Interés del Activo Elegible y del Pasivo a Pagar

Nro 22 Disclosure of Accounting Policies  
(April 1972)

Exposición de las políticas contables

Nro 23 Accounting for Income Taxes  
Special Areas  
(April 1972)

Contabilización del impuesto a la renta en áreas especiales

Nro 24 Accounting for Income Taxes - Investments in Common Stock  
Accounted for by the Equity Method  
(Other Than Subsidiaries and Corporate Joint Ventures)  
(April 1972)

Contabilización del impuesto a la renta en el caso de inversiones en acciones mancomunadas por el método del valor patrimonial proporcional (que no sean subsidiarias o corporaciones de empresas colectivas)  
Reemplazado por FAS 96 y 109

Nro 25 Accounting for Stock Issued to Employees  
(October 1972)

Contabilización de las acciones emitidas para empleados

Nro 26 Early Extinguishment of Debt  
(October 1972)

Extinción anticipada de deuda

- Nro 27 Accounting for Lease Transactions by manufacturer or Dealer Lessors  
(November 1972)

Contabilización de transacciones de arrendamiento efectuadas por Industriales o Comerciantes Arrendadores  
Reemplazado por FAS 13

- Nro 28 Interim Financial Reporting  
(May 1973)

Informes Financieros de Periodos Intermedios

- Nro 29 Accounting for Nonmonetary Transactions  
(May 1973)

Contabilización de Transacciones No-Monetarias

- Nro 30 Reporting the Results of Operations -  
Reporting the Effects of Disposal of a segment of a Business, and  
Extraordinary, Unusual and Infrequently Occurring Events  
and Transactions.  
(June 1973)

Información de los resultados de las operaciones : información de los efectos de la eliminación de un segmento de un negocio y de los hechos y transacciones extraordinarias, inusuales e infrecuentes.

- Nro 31 Disclosure of Lease Commitments by Lessees  
(June 1973)

Exposición de los compromisos de arrendamiento por los arrendatarios  
Reemplazado por FAS 13

#### 24. Accounting Research Bulletins

- Nro 43 Restatement and Revision of Accounting Research Bulletins  
(June 1953)

Reexpresión y revisión de los boletines de Investigación Contable

- Nro 44 Declining -Balance Depreciation  
(October 1954)

Depreciación por saldo decreciente  
Reemplazado por ARB 44 (revisado)

- Nro 44(r) Declining -Balance Depreciation  
(Julio 1958)

Depreciación por saldo decreciente  
 Reemplazado por FAS 96 y 109  
 Nro 45 Long - Term Construction - Type Contracts  
 (October 1955)

Contratos del tipo de la construcción a largo plazo

Nro 46 Discontinuance of Dating  
 Earned Surplus  
 (February 1956)

Interrupción de la asignación de fechas al superávit devengado

Nro 47 Accounting for Costs of Pensions Plans  
 (September 1956)

Contabilización de los costos de los planes de pensiones  
 Reemplazado por APB 8

Nro 48 Business Combinations  
 (January 1957)

Combinaciones de negocios.  
 Reemplazado por APB 16

Nro 49 Earnigs per Shares  
 (April 1958)

Utilidad por acción  
 Reemplazado por APB 9

Nro 50 Contingencies  
 (October 1958)

Contingencias  
 Reemplazado por FAS 5

Nro 51 Consolidated Financial Statements  
 (August 1959)

Estados Contables Financieros Consolidados

3. Principios de Contabilidad establecidos en la categoría b) o 2da.

3.1. FASB Technical Bulletins

Nro 79 -1 Purpose and Scope of FASB Technical Bulletins and  
 Procedures for Issuance  
 (december 1979)

Propósito y resultados de los Boletines Técnicos del FASB y procedimientos para su emisión.

Reemplazado por FTB 79-1 (R)

Nro 79-1 (revised) Purpose and Scope of FASB Technical Bulletins and Procedures for Issuance  
(June 1984)

Propósito y resultado de los Boletines Técnicos del FASB y procedimientos para su emisión.

Nro 79-2 Computer Software Costs  
(december 1979)

Costos de los programas de los ordenadores  
Reemplazado por FAS 86

Nro 79-3 Subjective Acceleration Clausses in Long-Term Debt Agreements  
(december 1979)

Clausulas de aceleración subjetiva en los acuerdos de deudas a largo plazo

Nro 79-4 Segment Reporting of Puerto Rican Operations  
(december 1979)

Información por segmentos de operaciones en Puerto Rico

Nro 79-5 Meaning of the Term "Customer" as it Applies to Health Care Facilities under FASB Statement Nro 14  
(december 1979)

Sentido del término "cliente" como se aplica a medios de cuidados de salud bajo el FAS 14

Nro 79-6 Valuation Allowances Following Debt Restructuring  
(december 1979)

Rebajas de valuación posteriores a la reestructuración de la deuda  
Reemplazado por FAS 114

Nro 79-7 Recories of a Previous Writedown under a Troubled Debt Restructuring Involving a Modification of Term  
(december 1979)

La recuperación de una rebaja previa bajo una reestructuración de deudas preocupantes incluye la modificación de los términos.  
Reemplazado por FAS 114

Nro 79-8 Applicability of FASB Statements 21 and 33 to Certain Brokers and Dealers in Securities

- (december 1979)  
 Aplicabilidad de los FAS 21 y 33 a ciertos corredores y traficantes en Títulos y Valores
- Nro 79-9 Accounting in Interim Periods for Changes in Income Tax Rates  
 (december 1979)  
 Contabilización en los periodos intermedios de los cambios en las tasas del Impuesto a la Renta
- Nro 79-10 Fiscal Funding Clauses in Leases Agreements  
 (december 1979)  
 Estipulaciones acerca de financiación fiscal en acuerdos de arrendamiento
- Nro 79-11 Effect of a Penalty on the Term of a Lease  
 (december 1979)  
 Consecuencia de una multa en el plazo de un arrendamiento  
 Reemplazado por FAS 98
- Nro 79-12 Interest Rate Used in Calculating the Present Value  
 of Minimum Lease Payments.  
 (december 1979)  
 Tasa de interés utilizada en el cálculo del valor presente de los pagos mínimos de un arrendamiento.
- Nro 79-13 Applicability of FASB Statement Nro 13 to Current  
 Value Financial Statements  
 (december 1979)  
 Aplicabilidad del FAS 13 a los Estados Contables Financieros de valores corrientes
- Nro 79-14 Upward Adjustment of Guaranteed Residual Values  
 (december 1979)  
 Ajuste al alza de los valores residuales garantizados.
- Nro 79-15 Accounting for Loss on a Sublease Not Involving the  
 Disposal of a Segment.  
 (december 1979)  
 Contabilización de pérdidas en un subarrendamientos que no incluye la desaparición de un segmento.
- Nro 79-16 Effect of a Change in Income Tax Rate on the Accounting  
 for Leveraged Leases  
 (december 1979)

Efecto de un cambio en la tasa del impuesto a la renta en la contabilización de arrendamientos apalancados  
Reemplazados por TB 79/16 @

Nro 79 -16 (Revised) Effect of a Change in Income Tax Rate on  
the Accounting for Leveraged Leases  
(february 1980)-----

Efecto de um cambio en la tasa del impuesto a la renta en la contabilización de arrendamientos apalancados

Nro 79 -17 Reporting Cumulative Effect Adjustment From Retroactive  
Application of FASB Statement Nro 13  
(december 1979)

Comunicación de los ajustes acumulados por la aplicación retroactiva del FAS 13

Nro 79 -18 Transition Requirement of Certain FASB Amendments  
and Interpretation of FASB Statement Nro 13  
(december 1979)

Exigencias en la transición de ciertas enmiendas e interpretación del FAS 13

Nro 79 -19 Investor's Accounting for Unrealized Losses on Marketable  
Securities Owned by an Equity Method Investee  
(december 1979)

Contabilización por parte del inversor de las pérdidas no realizadas en la tenencia de Títulos Valores comercializables en una inversión por el método del valor patrimonial proporcional.

Nro 80 -1 Early Extiguishment of Debt through Exchange for Common  
or Preferred Stock  
(december 1980)

Extinción anticipada de deudas a traves del intercambio de acciones comunes o acciones preferidas.

Nro 80 -2 Classification of Debt Restructurings by Debtors and Creditors  
(december 1980)

Clasificación de la reestructuración de deudas por deudores y acreedores

Nro 81 -1 Disclosure of Interest Rate Futures Contracts and Forward  
and Standby Contracts  
(february 1981)

Exposición de la tasa de interés de los contratos afuturos y de los contratos para entrega futura y de los contratos de partidario fiel

Reemplazado por FAS 80

Nro 81 -2 Accounting for Unused Investment Tax Credits Acquired in a Business Combination Accounted for by the Purchase Method.

(February 1981)

Contabilización de los créditos impositivos por inversiones no utilizados en una combinación de negocios contabilizada por el método de la compra.

Reemplazado por FAS 96 y FAS 109

Nro 81 -3 Multiemployer Pension Plan Amendments Act of 1980

(February 1981)

Plan de pensiones de múltiples empleadores modificados por la ley de 1980

Reemplazado por FAS 111

Nro 81 -4 Classification as Monetary or Nonmonetary Items

(February 1981)

Clasificación de los ítems en monetarios y no monetarios

Reemplazado por FAS 89

Nro 81 -5 Offsetting Interest Cost to be Capitalized with Interest Income

(February 1981)

Como compensar los costos financieros al ser capitalizados con Ingresos Financieros

Reemplazado por FAS 82.

Nro 81 -6 Applicability of Statement 15 to Debtors in Bankruptcy Situations

(November 1981)

Aplicabilidad del FAS 15 a los deudores en situaciones de bancarrota

Nro 82 -1 Disclosure of the Sale or Purchase of Tax Benefits through Tax Leases

(January 1982)

Exposición de la venta o de la compra de beneficios impositivos a consecuencia de arrendamientos impositivos

Nro 82 -2 Accounting for the Conversion of Stock Options into Incentive Stock Options as a Result of the Economic Recovery Tax Act of 1981

(March 1982)

Contabilización de la conversión de opciones por acciones en opciones por acciones de incentivo como resultado de la ley Impositiva de Reconversión Económica en 1981

Reemplazado por FAS 123

Nro 83 -1 Accounting for the Reduction in the Tax Basis of an Asset Caused by the Investment Tax Credit  
(July 1983)

Contabilización de la reducción de la base impositiva de un activo originado en un crédito impositivo de inversión

Reemplazado por FAS 96 y 109

Nro 84 -1 Accounting for Stock Issued to Acquire the Results of a Research and Development Arrangement.  
(March 1984)

Contabilización de las acciones emitidas para adquirir los resultados de un convenio de investigación y desarrollo.

Nro 84 -2 Accounting for the Effects of the Tax Reform Act of 1984 on Deferred Income Taxes Relating to Domestic International Sales Comparisons  
(september 1984)

Contabilización de los efectos de la ley de Reforma Impositiva de 1984 acerca de los impuestos a la renta definidos relativos a empresas domésticas para ventas al exterior.

Reemplazado por FAS 96 y FAS 109

Nro 84 -3 Accounting for the Effects of the Tax Reform Act of 1984 on Defined Income Taxes of Stock Life Insurance Enterprises  
(september 1984)

Contabilización de los efectos de la ley de 1984 de Reforma Impositiva sobre los impuestos a la renta diferidos de acciones de empresas de seguros de vida

Reemplazado por FAS 96 y FAS 109

Nro 84 -4 In Substance Defeasance of Debt  
(October 1984)

Anulación sustancial de deudas

Nro 85 -1 Accounting for the Receipt of Federal Home Loan Mortgage Corporation Participating Preferred Stock  
(March 1985)

Contabilización de la recepción de acciones preferidas de participación en la sociedades federal de préstamos hipotecarios para hogares.

Nro 85 -2 Accounting for Collateralized Mortgage Obligations (C M Os)  
(March 1985)

Contabilización de las obligaciones hipotecarias colateralizadas

Nro 85 -3 Accounting for Operating Leases with Scheduled Rent  
Increases

(November 1985)

Contabilización de los arrendamientos actuantes con incrementos programados del alquiler .

Nro 85 -4 Accounting for Purchases of Life Insurance  
(November 1985)

Contabilización de la compra de los seguros de vida.

Nro 85 -5 Issues Relating to Accounting for Business  
Combinations Including:

- Costs of Closing Duplicate Facilities of an Acquirer
- Stock Transactions between companies under Common Control
- Downstream Mergers.
- Identical Common Shares for a Pooling of Interests
- Pooling of Interests by Mutual and Cooperative Enterprises  
(december 1985)

Asuntos relativos a la contabilización de combinaciones de  
de negocios. Incluyendo ;

- Los costos del cierre de medios duplicados en una adquisición
- Transacciones accionarias entre compañías de control
- mancomunado
- Fusiones descendentes .
- Acciones comunes idénticas para una mancomunización de  
intereses
- Mancomunización de intereses de empresas mutuales y
- cooperativas

Nro 85 -6 Accounting for a Purchase of Treasury Shares at a Price  
Significantly in Excess of the Current Market Price of the  
Shares and the Income Statement Classification of  
Costs Incurred in Defending against a Takeover Attempt.  
(december 1985)

Contabilización de una compra de acciones de tesorería a un precio  
significativamente superior al precio corriente del mercado y la clasificación en  
el Estado de Ingresos de los costos incurridos en defensa contra los intentos de  
toma del poder empresario .

Nro 86 -1 Accounting for Certain Effects of the Tax Reform Act of 1986,  
(October 1986)

Contabilización de determinados efectos de la ley de reforma tributaria de 1986  
Reemplazado por FAS 96 y FAS 109

Nro 86 -2 Accounting for a Interest in the Residual Value of a Leased Asset;  
- Acquired by a Third Party or  
- Retained by a Lessor That Sells  
the Related Minimum Rental Payments  
(December 1986)

Contabilización del interés en el valor residual de un activo arrendado;  
- adquirido por un tercero o retenido por un locador que vende  
los pagos vinculados a la renta mínima

Nro 87 -1 Accounting for a Change in Method of Accounting for  
Certain Postretirement Benefits  
(April 1987)

La contabilización de un cambio en el método contable utilizado para  
determinados beneficios posteriores al retiro  
Reemplazado por FAS 106

Nro 87 -2 Computation of a Loss on an Abandonment.  
(December 1987)

Cálculo de una pérdida en un caso de dejación de bienes.

Nro 87 -3 Accounting for Mortgage Servicing Fees and Rights  
(December 1987)

Contabilización de los derechos y las honorarios del servicio hipotecario

Nro 88 -1 Issues Relating to Accounting for Leases:

- Time Pattern of the Physical Use of the Property in an Operating Lease
- Lease Incentives in a Operating Lease
- Applicability of Leveraged Lease Accounting to Existing Assets of the Lessor
- Money -Over -Money Lease Transactions
- Wraps Lease Transactions  
(December 1988)

Asuntos relacionados a la contabilización de arrendamientos :

- Modelo temporal del uso físico de la propiedad en un arrendamiento operativo .
- Incentivos de arrendamiento en una operación de arrendamientos :
- Aplicabilidad de la contabilización de arrendamientos apalancados

- para los activos actuales del arrendador.
- Transacciones de arrendamiento "moneda más alta de la moneda".
- Transacciones de arrendamiento cubierto

Nro 88 -2 Definition of a Right of Setoff  
(december 1988)

Definición del derecho a compensar.

Reemplazado por FIN 39

Nro 90 -1 Accounting for Separately Priced Extended Warranty and  
Product Maintenance Contracts  
(december 1990)

Contabilización de garantías de precios diferenciales prolongados y de  
contratos de mantenimiento del producto

Nro 94 -1 Application of Statement 115 to Debt Securities Restructured  
in a Troubled Debt Restructuring  
(august 1994)

Aplicación del FAS 115 a deudas de títulos valores reestructuradas dentro de  
una reestructura de deudas agitada.

**ÍNDICE GENERAL DE LA OBRA**

## INDICE

0. - Introducción.
1. - La escuela anglosajona de Contabilidad y su tratamiento en el libro "Replanteo de la Técnica Contable" (1980).
2. - El írafo dado a la doctrina europeo-continental en el libro "Replanteo de la Técnica Contable" (1980)
3. - El trabajo de Sanders, Hatfield y Moore (1939).
4. - Comentario sobre el libro "The Economics of Accountancy" - de John B. Canning (1929).
5. - Naturaleza de la Contabilidad.
6. - El dominio o universo del discurso contable.
7. - Un aporte a la investigación empírica: utilidad de los cambios introducidos por la Resolución General N° 195 de la Comisión Nacional de Valores.
8. - Problemas de Mattessich y sus hipótesis.
9. - Problemas derivados de los supuestos de Chambers. (1969)
- 10.- Comentarios al autor colombiano Régulo Millán Puentes (1992)
- 11.- Comentarios al autor brasileño Antonio López de Sá (1992)
- 12.- La capacidad informativa de los estados contables según los modelos contables patrimoniales implícitos.
- 13.- Aproximaciones a los modelos contables gerenciales.
- 14.- Formación y actuación del contador gerencial.
- 15.- Requerimientos acerca de los Estados Contables Proyectados.
- 16.- La Contabilidad Ecológica para la determinación de los resultados.

- 17.- La Contabilidad del Medio Ambiente como parte de la Contabilidad Social No-Económica.
- 18.- La Teoría Contable y los Modelos Contables Gerenciales.
- 19.- Caminos a recorrer para la revisión y emisión de Normas Contables en un contexto de integración regional.
- 20.- Prioridad de los sistemas contables societarios respecto a los informes contables periódicos.
- 21.- La Contabilidad Gubernamental como rama de la Ciencia Contabilidad
- 22.- Consideraciones académicas respecto a la normativa contable resuelta por Resolución Nº 25 del Secretario de Hacienda de la Nación Argentina.
- 23.- Investigación empírica respecto a normas del B.C.R.A.: la 2.160.
- 24.- Informe sobre el Statement AAA 1966.
- 25.- Informe sobre la Teoría Contable y la aceptación que merece AAA 1977.
- 26.- Las normas contables argentinas y las del I.A.S.C.
- 27.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos de Norteamérica (U.S. - G.A.A.P.).
- 28.- Plan General de Contabilidad de España (1980)
- 29.- Introducción a las Directivas de la Comunidad Económica Europea.
- 30.- Relevamiento de Contabilidad Ambiental.
- 31.- Trabajos de investigación presentados a Congresos, Jornadas, etc.; publicados e inéditos en vías de publicación.
- 32.- Conclusiones y propuestas para el futuro.