

GUIAS DE CONTROLES FORMALES PARA PROFESIONALES A LOS  
ESTADOS CONTABLES PREPARADOS CON LA NORMA UNIFICADA  
ARGENTINA DE CONTABILIDAD (NUA – RT N° 54 (T.O. RT 59))

CONTROL DE CUESTIONES FORMALES	RT 54 Párrafos
<p><b>1. Identificación de la Entidad.</b></p> <p>La entidad informará claramente, cada vez que sea necesario:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Su denominación, domicilio legal, forma legal y duración.</li> <li>b) Su registro en cualquier organismo de control que corresponda.</li> <li>c) Identificación de su controladora, indicando denominación y domicilio legal, si la entidad fuera una entidad controlada.</li> <li>d) Los cambios en la composición de la entidad durante los períodos expuestos, sea que se trate de variaciones en las entidades que lo conforman o de aquellos cuyos estados contables se consolidan.</li> <li>e) Una descripción de sus actividades y de las actividades de las entidades en las cuales participa, en la medida en que resulten significativas.</li> </ul>	682
<p><b>2. Identificación de los Estados Contables.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Una entidad identificará la fecha de cierre y el período comprendido por los estados contables que se exponen. Esto implica identificar si se trata de un ejercicio, un período intermedio o un período irregular.</li> </ul>	680
<p><b>3. Identificación de la unidad de medida en la que están expresados los estados contables</b></p> <p>Respecto de la unidad de medida, una entidad informará sobre la moneda en la que se expresan los estados contables.</p>	681
<p><b>4. Capital de la entidad</b> Una entidad expondrá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) El monto y composición del capital; y</li> <li>b) La cantidad y características de las distintas clases de acciones en circulación y en cartera, si correspondiera.</li> </ul> <p>Una entidad cuyo capital está representado por acciones revelará, por cada clase de acciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) El número de acciones autorizadas;</li> <li>b) El número de acciones suscriptas e integradas totalmente, así como las suscriptas. Pero aún no integradas en su totalidad;</li> <li>c) El valor de las acciones;</li> <li>d) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período.</li> <li>e) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso de capital;</li> <li>f) Las acciones de la entidad que estén en su poder o bien en el de sus subsidiarias o asociadas; y</li> </ul>	685,686,687

<p>g) Las acciones de la entidad que estén en su poder o bien en el de sus subsidiarias o asociadas; y</p> <p>h) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, incluyendo las condiciones e importes correspondientes.</p> <p>Una entidad cuyo capital no está representado por acciones, según corresponda a su forma societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo anterior, mostrando los cambios producidos durante el período en cada una de las categorías que componen el patrimonio neto y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.</p>	
<p><b>5. Componentes de un conjunto completo de estados contables correspondientes a una entidad individual.</b></p> <p>Un conjunto completo de estados contables comprende:</p> <p>a) El estado de situación patrimonial o balance general;</p> <p>b) El estado de resultados (estado de recursos y gastos, en las entidades sin fines de lucro);</p> <p>c) El estado de evolución del patrimonio neto;</p> <p>d) El estado de flujo de efectivo;</p> <p>e) Las Notas y Anexos.</p>	32
<p><b>6. Aspectos generales.</b></p> <p>En el encabezamiento de cada Estado, Notas y Anexos, una entidad identificará los estados contables que se exponen e incluirá una síntesis de los datos relativos a dicha entidad.</p>	678
<p>Al presentar sus estados contables, una entidad expresará la información en ellos contenida:</p> <p>a) En la moneda que prevé esta Resolución Técnica; o</p> <p>b) En un múltiplo de dicha moneda (por ejemplo, miles de pesos, millones de pesos).</p>	53
<p>Una Entidad:</p> <p>a) Indicará la moneda en la que están expresados los estados contables.</p>	54
<p>b) Podrá redondear las cifras no significativas.</p> <p>c) Podrá utilizar paréntesis para indicar las cifras negativas, con relación al activo, pasivo, resultados, resultados diferidos y flujos de efectivo y equivalentes de efectivo.</p>	56

<p><b>7. Referencias a la información en notas.</b></p> <p>Una entidad incluirá en cada rubro o partida de los estados contables una referencia que permita identificar la nota u otra información vinculada con dicho rubro o partida.</p>	57
<p><b>8. Información comparativa.</b></p> <p>Una entidad presentará los importes de los estados contables en, por lo menos, dos columnas.</p>	58
<p>Una entidad presentará en la primera columna los datos del período actual, y en la segunda, la información comparativa referida a continuación:</p>	59
<p>a) Cuando se trate de ejercicios completos, la del ejercicio precedente.</p> <p>b) Cuando se trate de períodos intermedios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) La información comparativa del estado de situación patrimonial será la correspondiente a la fecha de cierre del ejercicio completo precedente;</li> <li>(ii) La información comparativa de los estados de resultados ( o de recursos y gastos), de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo será la del período equivalente del ejercicio precedente.</li> </ul>	61
<p>No presentará información comparativa cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) No haya tenido obligación de emitir el estado contable del período con el cual se exige la comparación; o</li> <li>(ii) Esta Resolución Técnica u otras normas contables la dispensen de ello.</li> </ul>	
<p><b>9. Modificación de la información de ejercicios anteriores.</b></p>	
<p>Una entidad modificará la información de ejercicios anteriores cuando:</p>	66
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Cambie el modo de presentación o clasificación de las partidas (modificaciones que implican una variación cualitativa); o</li> <li>b) Ajuste uno o más componentes del patrimonio neto de dichos ejercicios (modificaciones que implican una variación cuantitativa). En este caso: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Expondrá su efecto sobre los saldos iniciales que se presenten en el estado de evolución de patrimonio neto y, cuando correspondiere, en el estado de flujos de efectivo; y</li> <li>(ii) Adecuará las cifras correspondientes a los períodos previos que se incluyan como información comparativa.</li> </ul> </li> </ul>	
<p>Cada vez que se modifique la información de ejercicios anteriores, una entidad revelará en notas:</p>	67
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) La naturaleza del cambio;</li> <li>b) El importe de cada partida o grupo de partidas modificadas; y</li> <li>c) El motivo de la modificación.</li> </ul>	
<p>Cuando resulte impracticable determinar los efectos de algún cambio introducido en esta Resolución Técnica u otras normas contables, de una política contable o</p>	68

<p>de corrección de un error sobre la información comparativa en uno o más períodos anteriores para los que se presente información, una entidad:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Modificará los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del período más antiguo para el que sea practicable la modificación retroactiva, que podría coincidir con el período actual; y</li> <li>Efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio neto de ese período.</li> </ol>	
<p>A una entidad le resultará impracticable la aplicación retroactiva, a menos que sea posible determinar el efecto acumulado de tal aplicación sobre los saldos del estado de situación patrimonial tanto al inicio como al cierre del ejercicio anterior.</p>	69
<p>La adecuación de la información comparativa no afectará al conjunto de estados contables originalmente emitidos ni a las decisiones tomadas en función de la información contenida en ellos.</p>	70
<p>Corrección de errores u omisiones de períodos anteriores.</p> <p>Una entidad corregirá los errores u omisiones de períodos anteriores de forma retroactiva, en los primeros estados contables que se emitan después de su detección:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Modificando la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se produjo el error; o</li> <li>Si el error ocurrió con anterioridad al período más antiguo para el que se presenta información comparativa, corrigiendo los componentes correspondientes del patrimonio neto, al inicio de dicho período.</li> </ol>	92
<p><b>10. Costo o esfuerzo desproporcionado.</b></p> <p>Una entidad quedará liberada de aplicar un tratamiento establecido en esta Resolución Técnica u otras normas contables cuando el costo o esfuerzo requerido para su aplicación resulte desproporcionado respecto de los beneficios que la información obtenida por aplicar ese tratamiento brindaría a los usuarios de sus estados contables.</p> <p>Al aplicar este principio, la Dirección de la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Empleará el criterio de costo o esfuerzo desproporcionado de forma restrictiva; es decir, sólo cuando esta Resolución Técnica u otras normas contables establezcan un tratamiento permitido distinto del que se aplicaría cuando no se presentan las circunstancias previstas en este apartado.</li> <li>Revelará en notas: <ol style="list-style-type: none"> <li>El hecho de utilizar un tratamiento permitido con base en la evaluación prevista en este apartado;</li> <li>La descripción del tratamiento no utilizado;</li> </ol> </li> </ul>	83

<p>(iii) Las razones por las que la aplicación del tratamiento no utilizado implica un costo o esfuerzo desproporcionado; y</p> <p>(iv) La advertencia de que la utilización del tratamiento permitido es una circunstancia que deberá ser considerada en la evaluación e interpretación de esos estados contables.</p>	
<p><b>11. Contabilización del Impuesto a las Ganancias. Reconocimiento de pasivos por impuesto corriente.</b></p> <p>Una entidad pequeña podrá reconocer exclusivamente el gasto y el pasivo por impuesto a las ganancias corriente. En este caso, la entidad no reconocerá activos ni pasivos por impuestos diferidos.</p> <p>En la medida en que reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos implique un costo o esfuerzo desproporcionado, según la evaluación establecida en el párrafo 83, una entidad mediana podrá reconocer exclusivamente el gasto y el pasivo por impuesto a las ganancias corriente.</p>	<p>572</p> <p>573</p>
<p><b>12. Normas Generales sobre presentación de Estados Contables.</b></p> <p>Una entidad deberá presentar sus estados contables cumpliendo los requerimientos sobre presentación e información a revelar en notas establecidos en el presente capítulo 6, en otras secciones de esta Resolución Técnica u otras normas contables.</p> <p>Definiciones, estructura, clasificación y presentación del:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Situación Patrimonial.</li> <li>• Estado de Resultados o Recursos y Gastos.</li> <li>• Estado de Evolución del Patrimonio Neto.</li> <li>• Estado de Flujos de Efectivo.</li> </ul> <p>Notas:</p> <p>Una entidad revelará en notas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Las bases para la preparación de los estados contables;</li> <li>b) La categoría de la entidad, según lo dispuesto en los párrafos 6 y 7 de esta Resolución Técnica;</li> <li>c) Las políticas contables significativas utilizadas;</li> <li>d) Los criterios empleados: <ol style="list-style-type: none"> <li>(i) En virtud de la categoría informada según el inciso b) de este párrafo o</li> <li>(ii) Por aplicación de lo establecido en el párrafo 83, respecto de cualquier evaluación de costo o esfuerzo desproporcionado;</li> </ol> </li> <li>e) La información requerida por esta u otras normas contables que no haya sido incluida en otro lugar de los estados contables; y</li> </ol>	<p>606</p> <p>608 a 627</p> <p>628 a 641</p> <p>642 a 648</p> <p>649 a 672</p> <p>674</p>

<p>f) Cualquier otra información que no se presente en ninguno de los estados contables, pero que sea relevante para entender cualquiera de ellos.</p> <p>Una entidad expondrá el resto de las notas mediante descripciones o cuadros anexos, según cual sea el modo de expresión más adecuada en cada caso.</p> <p>Respecto de la unidad de medida, una entidad informará sobre: a)</p> <p>La moneda en la que se expresan los estados contables;</p> <p>b) Deben informarse los criterios utilizados para reexpresar los estados contables en moneda de cierre;</p> <p>c) El índice de precios.</p> <p>Composición o evolución de los rubros.</p> <p>Una entidad informará:</p> <p>a) La composición de los rubros significativos que no incluyó en el cuerpo de los estados contables; y</p> <p>b) La evolución de los rubros de mayor significación y permanencia, tales como bienes de uso y activos intangibles.</p> <p>Una entidad:</p> <p>a) asignará un título a cada nota, que permita identificar claramente su contenido y</p> <p>b) expondrá cada nota en el mismo orden que aparecen las referencias a cada una de ellas en los correspondientes rubros o partidas de los estados contables.</p>	<p>679</p> <p>681</p> <p>691</p> <p>698</p>
--	---