

ÍNDICE

Abreviaturas utilizadas en este libro.....	7
Prologo.....	13

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES, INTRODUCTORIOS AL ANÁLISIS DE LAS NORMAS PARA LAS ENTIDADES PEQUEÑAS Y MEDIANAS

1. Tratamiento en la RT 54 de las normas destinadas específicamente a estas entidades	27
1.1. Ubicación de estas normas en el contexto de la NUA.....	27
1.1.1. Categorización de las normas diferenciadas incluidas a lo largo de la NUA.....	29
1.2. Requerimientos a considerar en el primer ejercicio de aplicación de la NUA.....	30
1.3. Situación en la que el ejercicio anterior tomado como referencia reviste el carácter de irregular	31
2. Disposiciones específicas para las EPyM incluidas en las normas generales contempladas por la RT 54	32
2.1. Normas específicas incluidas entre las políticas aplicables.....	33
2.2. Normas simplificadoras relacionadas con la unidad de medida...	33

CAPÍTULO II
APLICACIÓN DE LAS NORMAS PARA EPYM QUE
FORMAN PARTE DE LOS PROCEDIMIENTOS
CONTABLES DE APLICACIÓN GENERAL

Tratamiento de los componentes financieros	36
1.1. Categorías de componentes financieros.....	36
1.2. Conceptualizaciones asignadas a los CFI.....	37
1.3. Activos comprados con plazo aplazado para los que no pueden segregarse los intereses en forma retroactiva	40
1.4. El tratamiento de los componentes financieros en la RT 54.....	40
1.4.1. Disposiciones específicamente referidas a los CFI.....	42
1.5. Efectos del tratamiento previsto en la RT 54 para los CFI.....	43
1.6. Incidencia del IVA en las cuentas a cobrar y a pagar	44
1.7. Aplicación	45
1.7.1. Información a considerar.....	45
1.7.2. Resolución en el caso de haberse explicitado los intereses cargados con motivo de la financiación otorgada.....	46
1.7.3. Resolución en caso que en la documentación no se hayan desagregado los componentes financieros.....	46
1.7.3.1. Se procede a la desagregación de los CFI en la medición posterior.....	47
1.7.3.2. No se procede a esa desagregación en la medición posterior.....	47
1.8. Tratamiento de los costos financieros en particular.....	48
Comparación de la medición de ciertos con su valor recuperable.....	48
2.1. Identificación del valor recuperable utilizado como límite de la medición contable de activos	48
2.1.1. Utilización del descuento de futuros flujos de efectivo descontadas a una tasa de mercado para la determinación del valor razonable	48
2.2. Clasificación de los activos a los efectos de determinar los procedimientos que utilizarán para cotejar su medición con el valor razonable	50

2.3.	Normas aplicables a las EPyM dispuestas en relación a los activos incluidos en el párrafo 146.....	51
2.3.1.	Procedimiento general aplicable por las EPyM para la comparación de estos activos con su valor recuperable...	52
2.3.1.1.	La condición acerca de la existencia de costos directos de venta no significativos como elemento para eximir de la comparación en el caso de activos individuales	53
2.3.1.2.	Posibilidad de no evaluar la existencia de indicios de deterioro cuando el resultado que ha obtenido la entidad en cada uno de los últimos tres ejercicios (incluido el actual) sea positivo.	54
2.3.2.	Otras disposiciones acerca de esta comparación.....	56
2.3.3.	Evaluación de la existencia de indicios de deterioro	57
2.3.4.	Proyección de flujos de efectivo para determinar el valor de uso	58
2.3.5.	Nivel de las comparaciones entre la medición contable y el valor recuperable.....	59
2.3.6.	Excepciones para las EPyM en relación a la revelación en notas de las pérdidas por desvalorizaciones de activos y sus reversiones.....	60
3.	Alternativas simplificadoras incluidas en el procedimiento de ajuste por inflación de los estados contables.....	62
3.1.	Agrupamiento de las partidas a los fines de su reexpresión.....	62
3.2.	Determinación y exposición de los resultados financieros.....	63

CAPÍTULO III
APLICACIÓN DE LAS NORMAS PARA
EPYM EN EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN
Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL ACTIVO

1.	Medición inicial de bienes y servicios.....	70
1.1.	Bienes o servicios adquiridos	70

1.2. Bienes o servicios producidos y bienes construidos por la entidad	70
1.3. Bienes o servicios provenientes de aportes, donaciones o subsidios gubernamentales	73
1.4. Bienes o servicios provenientes de operaciones de trueques o canjes	75
1.4.1. Trueques que no proceden del reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias originados en operaciones de intercambio	75
1.4.2. Trueques procedentes del reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias originados en operaciones de intercambio.....	76
1.4.3. Disposición adicional incorporada por la RT 59.....	77
2. Excepciones previstas en relación a la aplicación de normas referidas a la medición inicial de inversiones financieras	77
2.1. Aplicación de estas normas a la medición de las inversiones en títulos de deuda sobre la base de su costos amortizado.....	81
2.1.1. Cálculo del flujo neto, representativo del resultado financiero a devengar	83
2.1.2. Determinación de la TIR de la inversión a su fecha de origen	83
2.1.3. Devengamiento de los resultados financieros	84
3. Disposiciones referidas a las refinanciaciones de inversiones financieras y de créditos en moneda que no dan lugar a la baja de las cuentas originales.....	84
4. Dispensas referidas a la información a revelar acerca de la composición de las inversiones financieras y créditos en moneda	87
5. Alternativas para la determinación del costo de los bienes vendidos o de los servicios prestados.....	89
5.1. Combinaciones que surgen de las alternativas admitidas.....	90
5.2. Cálculo del costo estimado de los bienes vendidos multiplicando el importe de las ventas por el porcentaje calculado en función del margen bruto.....	91
6. Dispensa en relación al importe mínimo del saldo por revaluación de bienes de uso brindada a las entidades que califiquen como pequeñas	92

6.1. El modelo de revaluación de bienes de uso incorporado por la RT 54...	93
6.2. Cuantificación mínima del saldo por revaluación	94
6.3. Tratamiento contable previsto para el saldo por revaluación	95
6.3.1. Transferencia del saldo a resultados no asignados	95
6.3.2. Efectos de esta transferencia	96
6.4. Efectos de la revaluación en la contabilización del impuesto a las ganancias.....	97
6.5. Métodos de contabilización del revalúo y conveniencia de su aplicación en cada caso	98
6.6. Cómputo de la depreciación de los bienes revaluados	100
6.6.1. Mantenimiento del porcentaje de depreciaciones acumuladas existente al momento de la revaluación	100
6.6.2. Cálculo de la depreciación en el ejercicio en el que se practica la revaluación.....	101
6.7. Aplicación de las normas sobre revaluación de bienes de uso	101
6.7.1. Datos a considerar	101
6.7.2. Resolución.....	102
6.7.2.1. Cálculo y contabilización del revalúo	102
6.7.2.2. Reconocimiento del pasivo por impuesto diferido .	103
7. Dispensa relacionada a la información a revelar en notas acerca de las propiedades de inversión.....	106
8. Reemplazo del cómputo de las amortizaciones de un activo intangible cuando su vida útil es indefinida por una comparación anual con su valor recuperable	107

CAPÍTULO IV
APLICACIÓN DE LAS NORMAS PARA
EPYM EN EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN
Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL PASIVO

1. Medición inicial de los pasivos ciertos originados en transacciones financieras entre partes independientes	110
--	-----

2.	Dispensas para las EPyM en relación a refinanciaciones que no dan lugar a la baja en cuentas de un pasivo original	114
3.	Dispensas para las EPyM en relación a la información a revelar sobre la composición de los pasivos ciertos en moneda.....	114
4.	Dispensas en relación a la medición inicial y posterior de las provisiones	115

CAPÍTULO V
APLICACIÓN EN LAS EPYM DE LAS
NORMAS REFERIDAS A LOS EFECTOS CONTABLES
PROCEDENTES DE CIERTAS CIRCUNSTANCIAS,
TRANSACCIONES O CONTRATOS

1.	Dispensas relacionadas con la presentación de información acerca de los contratos de arrendamiento por parte de EPyM que actúen como arrendatarias.....	120
2.	Dispensas relacionadas con la contabilización del impuesto a las ganancias.....	123
2.1.	Definiciones de distintos elementos inherentes a método	123
2.2.	Excepciones a la aplicación del MID	126
2.3.	Reconocimiento de pasivos o activos por impuesto diferido	127
2.3.1.	Empleo de la base balance para cuantificar el impuesto diferido	128
2.3.2.	Excepciones a ese reconocimiento.....	129
2.4.	Medición inicial y posterior de pasivos o activos por impuesto diferido	131
2.5.	Base fiscal de activos y pasivos.....	131
2.5.1.	Base fiscal de activos relacionados con futuros beneficios fiscales.....	132
2.5.2.	Base fiscal de activos cuyos beneficios económicos se encuentran exentos o que ya tributaron el impuesto	133

2.5.3.	Base fiscal de pasivos relacionados con gastos no deducibles o bien aquellos cuya deducción se encuentra aún pendiente	133
2.5.4.	Base fiscal de pasivos que ya tributaron el impuesto	134
2.5.5.	Base fiscal de activos y pasivos que poseen MI sin que se encuentren reconocidos en los estados contables	134
2.6.	Aplicación de las distintas mediciones de la base fiscal	135
2.6.1.	Caso referido a activos cuya base fiscal está relacionada con futuros beneficios fiscales, considerado en el apartado 2.5.1.	135
2.6.2.	Caso referido a ingresos exentos, considerado en el punto 1 del apartado 2.5.2.	138
2.6.3.	Caso referido a cobros anticipados, considerado en el punto 2 del apartado 2.5.2.	139
2.6.4.	Caso referido a pasivos relacionados con gastos no deducibles considerado en el punto 1 del apartado 2.5.3.	140
2.6.5.	Caso referido a pasivos cuya deducción se encuentra aún pendiente, considerado en el punto 2 del apartado 2.5.3.	141
2.6.6.	Caso de activos que poseen MI sin que se encuentren reconocidos en los estados contables, considerado en el punto 1 del apartado 2.5.5.	141
2.7.	Comparación de los activos por impuestos diferidos con su valor recuperable	142

CAPÍTULO VI
APLICACIÓN EN LAS EPYM DE LAS
NORMAS GENERALES REFERIDAS A LA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

1.	Estructuración de las normas referidas a la exposición contable	145
2.	Dispensas y alternativas simplificadoras contenidas en este capítulo de la RT 54.	147

2.1. Inclusión de los resultados financieros y por tenencia dentro de las actividades operativas	149
2.2. Presentación simplificada en un contexto de inflación.....	151
3. Categorización de las normas referidas al EFE	152
4. Componentes de la estructura del EFE.....	155
4.1. Variación del efectivo y sus equivalentes	155
4.2. Causas de esa variación	155
4.2.1. Métodos de presentación previstos	156
4.2.2. Característica del método indirecto.....	157
4.2.3. Flujos de efectivo y equivalentes provenientes de cada una de las actividades consideradas	157
4.2.3.1. Flujos de efectivo y equivalentes provenientes de actividades operativas.....	157
4.2.3.1.1. Cuando se emplea el método directo	157
4.2.3.1.2. Cuando se emplea el método indirecto	159
4.2.3.1.2.1. Justificación de los cálculos que sustentan al método indirecto	162
4.2.4. Resultados financieros y de tenencia del efectivo y de sus equivalentes.....	162
4.2.5. Intereses, dividendos e impuesto a las ganancias.....	166
4.2.5.1. Presentación separada y directa de los intereses originados en activos y pasivos operativos	168
4.2.5.2. Aplicación práctica relacionada a la presentación de flujos originados en intereses, dividendos e impuesto a las ganancias, cuando se emplea el método indirecto	171
4.2.6. Presentación simplificada en un contexto de inflación	172
4.2.6.1. Normas referidas a la preparación del EFE en moneda homogénea.....	173
4.2.6.2. Cálculo del RECPAM que ha afectado específicamente al efectivo y a sus equivalentes.....	173
4.2.6.3. Obtención RECPAM proveniente del efectivo cuando se ha empleado el método directo para la presentación de las actividades operativas.....	175

4.2.6.4. Aplicación del método indirecto para determinar el RECPAM proveniente del efectivo, cuando en el EFE se ha recurrido al método directo para mostrar las causas de la variación provenientes de las actividades operativas.....	175
4.2.7. Compensación de partidas	176
4.2.8. Revelación en notas	177
4.3. Incidencia del IVA en las causas de la variación.....	178
4.3.1. Planteo de la cuestión	178
4.3.1.1. Primera alternativa: Incluir en los cobros de las ventas el IVA percibido de los clientes, en los proveedores de bienes y servicios el IVA pagado a ellos y en pagos de otros impuestos la diferencia neta entre débitos y créditos fiscales.....	179
4.3.1.2. Segunda alternativa: Presentar solamente la incidencia neta que este impuesto provocó en el efectivo	179
4.3.1.3. Tercera alternativa - Combinación de las dos anteriores.....	180
4.3.2. Exposición de la incidencia del IVA cuando la preparación del EFE se basa en el método indirecto.....	181
4.4. Preparación del EFE en moneda homogénea	182
4.4.1. Presentación simplificada del EFE en moneda homogénea	193
4.4.1.1. Presentación atendiendo estrictamente a lo dispuesto en el párrafo 666	193
4.4.1.2. Presentación exponiendo las causas que provienen de las actividades de inversión y/o financiación	194
4.4.1.3. Presentación completa simplificando la obtención de los resultados financieros provenientes del efectivo y sus equivalentes.....	194
5. Comentario final	194

CAPÍTULO VII
APLICACIÓN EN LAS EPYM DE LAS NORMAS
ESTABLECIDAS PARA LA MEDICIÓN CONTABLE
DE LAS PARTICIPACIONES EN SUBSIDIARIAS,
ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS SOCIETARIOS

1. Objetivo	197
2. Alcance	198
3. Aplicación del método	201
3.1. Aplicación del método en ocasión de la medición inicial	202
3.1.1. Determinaciones de la medición inicial de la inversión y del costo de la misma	202
3.1.2. Tratamiento en el período de medición	204
3.1.3. Ejemplo de aplicación	206
3.2. Aplicación del método en las mediciones posteriores	206
3.2.1. Ejemplo práctico de aplicación	208
3.2.2. Otras modificaciones que afectan a las mediciones posteriores	210
3.2.2.1. Aplicación práctica referida a estas otras situaciones	211
3.2.2.1.1. Caso de AIFS	211
3.2.2.1.2. Eliminación de resultados de operaciones entre entidades integrantes del grupo	211
3.2.2.1.3. Exclusión de acciones propias en cartera de la participada	212
3.2.2.1.4. Pérdidas que superan el valor de la inversión ..	214
3.3. Discontinuación en la aplicación del método	216
4. Normas diferenciadas previstas para las EPyM	220
4.1. Aplicación de esta norma	220
4.2. Normas de la LSG	221
4.2.1. Correlación entre las normas legales y las profesionales	221
4.2.2. Normas de la LGS aplicables	223
4.3. Ejemplo de aplicación	224

CAPÍTULO VIII
APLICACIÓN EN LAS EPYM DE LAS NORMAS ESTABLECIDAS PARA LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

1. Introducción.....	227
2. Norma diferenciada incluida en esta sección.....	227
2.1. Identificación.....	227
2.2. Tratamiento contable.....	228
2.3. Aplicación.....	231

CAPÍTULO IX
EL PROYECTO N°19 DE INTERPRETACIÓN DE NORMAS PROFESIONALES: CLASIFICACIÓN DE ENTIDADES CONFORME A LOS PÁRRAFOS 6 Y 7 DE LA RT N° 54, “NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: ARGENTINA DE CONTABILIDAD”

1. Introducción.....	233
2. Temas tratados.....	234
3. Desarrollo de estos temas.....	234
3.1. Ingresos que deberá considerar una entidad al aplicar la condición de los incisos b) de los párrafos 6 y 7.....	234
3.2. Evaluación de los ingresos por parte de una entidad cuando el ejercicio anterior fue irregular.....	236
3.3. Determinación de los ingresos por parte de una entidad cuando los estados contables del ejercicio anterior no estén transcritos a libros o cuando sobre ellos se haya emitido un informe tengan con opinión modificada.....	237
3.4. Aplicación de la condición de los incisos b) de los párrafos 6 y 7 por parte de una entidad que no obtuvo ingresos.....	238
3.5. Aplicación de los criterios de los párrafos 6 y 7 por parte de una entidad en su primer ejercicio económico.....	239

3.6. Aplicación de la condición del inciso c) por parte de una entidad.	241
3.7. Clasificación de una entidad que controla o es controlada por una entidad del exterior.	243
3.8. Necesidad de modificar las políticas contables ante una reducción de categoría por disminución de ingresos.....	244