

ÍNDICE

Abreviaturas utilizadas en este libro	19
Prólogo	25

CAPÍTULO I

EL PROYECTO N° 45, ANTECEDENTE BASE DE LA NORMA UNIFICADA DE CONTABILIDAD

I. Objetivos.....	27
II. Fundamentos y bases de la unificación de las normas contables argentinas	28
III. Grado de avance de la propuesta de unificación de las NCP.....	31
IV. Objetivo final	31
V. Estructura propuesta por el P45	35
VI. Invitación a los grupos de interés a realizar comentarios acerca del P 45.	36

CAPÍTULO II

LAS CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL: BASE CONCEPTUAL DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 54

I. Introducción.....	39
II. Nueva estructura de las normas contables profesionales.....	41
III. Vigencia y alcance	44
IV. Cuestiones de aplicación general.....	45
1. Preparación de estados contables – Premisas fundamentales.....	45
2. Elementos de los estados contables	46

3. Conjunto completo de estados contables.....	46
4. Preparación de estados contables – Operaciones fundamentales ...	48
5. Bases generales para la preparación de estados contables	50
5.1. Políticas contables	50
5.2. Cambios en las estimaciones contables.....	51
5.3. Corrección de errores u omisiones producidas en períodos anteriores	51
5.4. Reclasificación de activos o pasivos	52
5.5. Consideración de los hechos posteriores en la preparación de los estados contables	52
5.6. Unidad de medida.....	53
6. Conclusiones.....	54

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE APLICACIÓN GENERAL CONTEMPLADOS EN LA RT N° 54

I. Introducción.....	55
II. Medición de costos	56
1. Medición a costo de adquisición	56
1.1. Incidencia de la inclusión de costos financieros en la medición inicial de activos - Remisión	59
2. Medición del costo de producción o del costo de construcción	59
2.1. Costos de producción y de construcción	59
2.1.1. Medición de los costos de producción - Remisión.....	60
2.2. Costo de implantación	60
3. Costo de desarrollo	61
4. Conclusiones acerca de la aplicación de estos costos	62
III. Medición de valores corrientes.....	62
1. Medición de costos de reposición, o costos de reproducción y/o reconstrucción.....	63
2. Medición del valor razonable	66
2.1. Pautas a considerar para su determinación.....	66
2.2. Obtención del precio que se adoptará como punto de partida para la cuantificación del valor razonable	68

IV. Mediciones en moneda extranjera	70
1. Tipos de cambio aplicables	72
1.1. Tipos de cambio aplicables en función de la fecha a la que corresponde la moneda a convertir.....	72
1.2. Tipos de cambio aplicables en función de las posibilidades de acceso al mercado cambiario.....	72
2. Determinación y reconocimiento de diferencias de cambio.....	73
V. Tratamiento de componentes financieros	75
VI. Consideración de hechos contingentes	78
VII. Comparación de la medición de ciertos activos con su valor recuperable.....	78
VIII. Expresión de los estados contables en moneda homogénea en un contexto de inflación (ajuste por inflación de los estados contables).....	82
1. Aspectos generales de su tratamiento en la RT 54	82
2. Remisiones en relación a la preparación de estados contables en moneda homogénea	84
IX. Conclusiones.....	84

CAPÍTULO IV

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL ACTIVO

I. Introducción.....	85
II. Cuestiones comunes a todos los rubros	85
III. Mediciones y presentación en particular de cada uno de los rubros del activo.....	88
1. Caja y bancos.....	88
2. Inversiones financieras	89
2.1. Medición inicial.....	90
2.2. Mediciones posteriores.....	92
2.2.1. Acciones y otros instrumentos de patrimonio emitidos por entidades sobre las que no se ejerce control, control conjunto o influencia significativa	92
2.2.2. Títulos de deuda emitidos por entidades públicas o privadas	93

2.3. Normas referidas a la presentación de las inversiones financieras en los estados contables	94
3. Créditos en moneda	96
3.1. Créditos en moneda susceptibles ser afectados por previsiones.....	96
3.1.1. Cuentas por cobrar a clientes	96
3.1.2. Derechos de facturar a clientes.....	97
3.1.3. Otros créditos en moneda.....	97
3.2. Previsión para desvalorización de créditos o para cuentas de cobro dudoso	98
3.3. Derechos de reembolso	98
3.4. Medición inicial	99
3.4.1. Créditos originados en operaciones entre partes independientes que generan ingresos de actividades ordinarias y son provenientes de transacciones financieras ...	100
3.4.1.1. Por el valor de las sumas entregadas (neto de gastos deducibles)	100
3.4.1.2. Por el valor descontado de los flujos de efectivo futuro	101
3.4.2. Créditos originados en operaciones entre partes relacionadas	101
3.4.2.1. Efectuar la medición conforme a las condiciones pactadas	101
3.4.3. Incidencia de la desagregación de los CFI - Remisión	102
3.5. Medición posterior	102
3.5.1. Aplicación práctica - Remisión	103
3.6. Normas referidas a la presentación de los créditos en moneda en los estados contables.....	104
4. Créditos en especie	104
4.1. Medición inicial y posterior	104
4.2. Normas referidas a la presentación en los estados contables.....	106
5. Bienes de cambio y costo de los bienes vendidos (o de los servicios prestados)	107
5.1. Mediciones inicial y posterior	107
5.2. Determinación de los resultados por tenencia en el marco de la preparación de los estados contables en moneda homogénea	109

5.2.1. Esquema depurado	110
5.2.2. Esquema simplificado	111
5.2.3. Aplicación práctica - Remisión	111
5.3. Presentación en los estados contables	111
6. Bienes de uso y depreciaciones	111
6.1. Mediciones inicial y posterior	111
6.2. Aplicación práctica - Remisión	112
6.3. Presentación en los estados contables	112
7. Propiedades de inversión	113
7.1. Medición inicial y posterior.....	113
7.2. Presentación en los estados contables	113
8. Activos intangibles (distintos de la llave de negocio).....	114
8.1. Medición inicial.....	115
8.2. Medición posterior	115
8.3. Presentación en los estados contables	115
9. Activos no corrientes mantenidos para la venta	115
9.1. Definición y mediciones inicial y posterior.....	115
9.2. Presentación en los estados contables	116
10. Otras inversiones	116
IV. Conclusiones.....	116

CAPÍTULO V

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL PASIVO

I. Introducción.....	119
II. Distinción entre pasivo y patrimonio neto	119
III. Partidas integrantes del pasivo.....	120
1. Pasivos ciertos (deudas) en moneda originados en la compra de bienes o servicios.....	121
1.1. Medición inicial.....	121
1.2. Medición posterior	122
1.3. Aplicación de estas normas - Remisión	122

2. Pasivos ciertos (deudas) en moneda originados en transacciones financieras entre partes independientes (aclaración ésta con la que comienza el párrafo 460)	122
2.1. Medición inicial	122
3. Otros pasivos ciertos (deudas) en moneda	123
4. Pasivos ciertos (deudas) en moneda provenientes de transacciones entre partes relacionadas	123
4.1. Medición inicial.....	123
5. Medición posterior de la generalidad de los pasivos ciertos en moneda....	124
6. Presentación de las deudas ciertas en moneda	125
7. Pasivos ciertos (deudas) en especies	127
7.1. Normas referidas a su medición	127
7.2. Normas referidas a su presentación.....	127
8. Previsiones y otros pasivos contingentes	128
8.1. Definiciones.....	128
8.2. Medición inicial.....	129
8.3. Medición posterior	129
8.4. Presentación en los estados contables	130

CAPÍTULO VI

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL PATRIMONIO NETO

I. Introducción.....	133
II. Definición y reconocimiento de los distintos elementos que constituyen el patrimonio neto	133
III. Reconocimiento y medición de los aportes de los propietarios (o asociados en el caso de entidades sin fines de lucro).....	135
1. Capital suscripto	135
1.2. Aplicación de estas normas - Remisión	139
2. Aportes irrevocables a cuenta de futuros aumentos de capital.....	139
2.1. Criterio aplicable para la reexpresión de los aportes irrevocables para futuras suscripciones de capital	140
2.2. Aplicación de estas normas - Remisión	140
3. Primas de emisión.....	140

3.1. Finalidad de las primas de emisión en la LGS	141
3.2. Cálculo del valor nominal de las acciones a emitir.....	143
3.3. Aplicación de estas normas - Remisión	144
IV. Reconocimiento y medición de los resultados acumulados	144
1. Ganancias reservadas.....	144
1.1. Clasificación	144
1.2. Situaciones a considerar para calcular el 5 % que debe destinarse a reserva legal.....	146
1.3. Aplicación de estas normas - Remisión	147
1.4. Criterio aplicable para la reexpresión de las ganancias reservadas	147
1.4.1. Fecha de origen de las variaciones patrimoniales permutativas a los fines de su reexpresión	148
2. Resultados diferidos.....	149
2.1. Definición y reconocimiento	149
2.2. Aplicación de estas normas - Remisión	150
2.3. Criterio aplicable para la reexpresión de los resultados diferidos.....	150
2.4. Aplicación de estas normas - Remisión	151
3. Resultados no asignados.....	151
3.1. Distribución de utilidades a los propietarios	152
3.2. Aplicación de estas normas - Remisión	154
3.3. Cuestiones inherentes a la reexpresión de los resultados no asignados	154
3.4. Aplicación de estas normas - Remisión	155
4. Aportes irrevocables para absorber pérdidas.....	155
4.1. Disposiciones de la RT 54	155
4.2. Normas en la LGS referidas a la absorción de pérdidas acumuladas	156
4.2.1. Tratamiento contable cuando no se ha afectado la totalidad del capital	157
4.2.2. Tratamiento contable cuando se ha afectado la totalidad del capital	157
4.2.2.1. Aplicación de estas normas - Remisión.....	159

CAPÍTULO VII

NORMAS GENERALES DE PRESENTACIÓN

I.	Estructuración de las normas de exposición contable	161
II.	Modificaciones introducidas a las normas generales de presentación	162
III.	Criterios generales aplicables en el estado de situación patrimonial...	166
	1. Normas legales.....	166
	2. Criterios generales requeridos para la presentación del estado de situación patrimonial	169
	2.1. Selección de la base de presentación más relevante	169
	2.2. Partidas de ajuste de la medición	171
	2.3. Compensación de partidas	172
IV.	Cuestiones relacionadas con la presentación del estado de resultados	172
	1. Normas legales	172
	1.1. Presentación de los costos de producción - Remisión.....	175
	2. Modificaciones previstas e la RT 54 en relación a la presentación de las partidas que conforman el resultado del período	175
	2.1. Separación de los ingresos de actividades ordinarias en dos categorías y presentación de ciertos resultados financieros y de tenencia fuera del acápite en el que se presentan estos resultados.....	175
	3. Presentación de ciertos resultados financieros y de tenencia en un acápite separado.....	177
	3.1. Presentación de los resultados financieros y por tenencia en los estados contables preparados en moneda homogénea - Remisión.....	178
	4. Eliminación de la categoría de resultados extraordinarios	179
V.	Cuestiones relacionadas con la presentación del estado de evolución del patrimonio neto	179
	1. Normas legales	179
	2. Normas en la RT 54.....	179
	2.1. Presentación de las partidas de los resultados diferidos del período	179
	2.2. Presentación de los resultados diferidos en el estado de evolución del patrimonio neto - Remisión	180
VI.	Cuestiones relacionadas con la presentación del estado de flujos de efectivo	180

1. Aspectos incluidos por la RT 54.....	180
1.1. Definiciones de diversos conceptos relacionados con este estado.....	181
1.2. Estructura del estado	181
1.3. Flujos provenientes de las actividades operativas.....	182
1.4. Flujos provenientes de las actividades de inversión.....	182
1.5. Flujos provenientes de las actividades de financiación.....	183
1.6. Resultados financieros y de tenencia provenientes del efectivo y sus equivalentes.....	183
1.6.1. La derogada Interpretación N° 2 de la FACPCE referida a las alternativas de presentación de los resultados financieros y de tenencia provenientes del efectivo y sus equivalentes.....	184
1.7. Intereses dividendos e impuesto a las ganancias.....	189
1.7.1. Alternativas brindadas para la presentación de estos flujos.....	189
1.7.2. Presentación de estos flujos de acuerdo al método empleado para la exposición de las actividades operativas....	191
1.7.3. Empleo del método directo	191
1.7.4. Empleo del método indirecto	191
1.7.4 Presentación de los flujos de efectivo y equivalentes a efectivo provenientes de intereses, dividendos e impuesto a las ganancias cuando se emplea el método indirecto para presentar los flujos de actividades operativas - Remisión.....	193
1.8. Presentación simplificada en un contexto de inflación.....	193
1.9. Compensación de partidas.....	193
1.10.Revelación en notas.....	194
2. Presentación en un contexto de inflación.....	194
2.1. Obtención RECPAM proveniente del efectivo cuando se ha empleado el método directo para la presentación de las actividades operativas	195
2.2. Cómputo de la incidencia del IVA en el efectivo	197
2.2.1. 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	197

2.2.2. Segunda alternativa: Presentar solamente la incidencia neta que este impuesto provocó en el efectivo	197
2.2.3. Tercera alternativa - Combinación de las dos anteriores	198
2.2.4. Aplicación del método indirecto para determinar el RECPAM proveniente del efectivo en el EFE pero empleando el método directo para mostrar las causas de la variación provenientes de las actividades operativas	200
2.2.5. Presentación del EFE en moneda homogénea- Remisión	201
VII. Información a revelar en notas	201
VIII. Estados contables de entidades sin fines de lucro.....	201
IX. Estados contables de períodos intermedios	202

CAPÍTULO VIII

NORMAS PARA LA APLICACIÓN INICIAL DE LA INTRODUCCIÓN Y LA PRIMERA PARTE DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 54

I. Introducción.....	205
II. Contenido del Proyecto.....	205
1. Aspectos previos a considerar	206
2. Guías para la aplicación inicial de la introducción y los capítulos 1 a 6 de esta Resolución Técnica	206

CAPÍTULO IX

APLICACIÓN PRÁCTICA DE NORMAS CONTENIDAS EN LA RT 54

I. Introducción.....	211
• Caso práctico 1 – Efectos de la inclusión de costos financieros en la medición inicial de activos	211
• Caso práctico 2 – Tratamiento de los CFI en la medición inicial de créditos y deudas en moneda.....	212

- Caso práctico 3 – Medición posterior de créditos en moneda a VNR 216
- Caso práctico 4 – Medición de bienes de cambio y determinación de resultados por tenencia 217
- Caso práctico 5 – Alternativas para la medición del costo de ventas de bienes y servicios 224
- Caso práctico 6 – Aplicación del modelo de revaluación a los bienes de uso 226
- Caso práctico 7 – Tratamiento de componentes financieros explícitos e implícitos en deudas ciertas en moneda..... 230
- Caso práctico 8 –Composición del capital suscrito y cálculo de su reexpresión a moneda de poder adquisitivo de fecha de cierre del ejercicio 233
- Caso práctico 9 – Tratamiento de los aportes irrevocables para futuras suscripciones de capital y cálculo de su reexpresión a moneda de poder adquisitivo de fecha de cierre del ejercicio 234
- Caso práctico 10 – Cálculo del importe por el que deben emitirse las primas con la finalidad que ellas preserven la equidad entre todos los suscriptores del capital 236
- Caso práctico 11 – Cálculo del importe de los resultados no asignados que debe destinarse a la constitución de la reserva legal.... 238
- Caso práctico 12 – Reconocimiento y tratamiento posterior de los resultados diferidos..... 240
- Caso práctico 13 – Tratamiento del saldo por revaluación en el marco de los estados contables reexpresados a moneda homogénea.. 243
- Caso práctico 14 – Distribución de utilidades contemplando la incidencia de los honorarios a favor de directores, síndicos y otros funcionarios..... 246
- Caso práctico 15 – Distribución de utilidades en moneda de cierre... 248
- Caso práctico 16 – Aportes irrevocables para absorber pérdidas.. 249
- Caso práctico 17 – Medición y presentación de los costos de producción de una empresa industrial..... 252
- Caso práctico 18 – Presentación de los resultados financieros y por tenencia en los estados contables preparados en moneda homogénea 258
- Caso práctico 19 – Presentación de los resultados diferidos en el estado de evolución del patrimonio neto 260

-
- Caso práctico 20 – Presentación de los flujos de efectivo y equivalentes a efectivo provenientes de intereses, dividendos e impuesto a las ganancias cuando se emplea el método indirecto para presentar los flujos de actividades operativas 266
 - Caso práctico 21 – Presentación de los flujos de efectivo y equivalentes a efectivo en moneda homogénea 267