

ÍNDICE

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 6/1984

ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGÉNEA

| | |
|---|----|
| PRIMERA PARTE | 1 |
| SEGUNDA PARTE | 3 |
| I. Introducción..... | 3 |
| II. Antecedentes..... | 3 |
| III. Aspectos salientes..... | 3 |
| IV. Normas..... | 5 |
| IV.B. Método..... | 5 |
| IV.B.1. Proceso secuencial..... | 5 |
| IV.B.2. Pasos para la reexpresión de las partidas..... | 7 |
| IV.B.4. Anticuaación de las partidas..... | 11 |
| IV.B.5. Índice a emplear..... | 11 |
| IV.B.6. Coeficiente de reexpresión..... | 12 |
| IV.B.8. Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda..... | 15 |
| IV.B.9. Resultados financieros y por tenencia, incluyendo el resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda..... | 16 |
| IV.B.12. Patrimonio neto y resultado del ejercicio..... | 17 |
| IV.B.13. Interrupción y posterior reanudación de los ajustes..... | 17 |
| IV.I. Vigencia..... | 18 |
| ANEXOS..... | 18 |
| Anexo A..... | 18 |
| Anexo B..... | 18 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 8/1987

NORMAS GENERALES DE EXPOSICIÓN CONTABLE

| | |
|--|----|
| PRIMERA PARTE | 25 |
| SEGUNDA PARTE | 27 |
| CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN..... | 33 |
| A. Necesidad de información contable útil..... | 33 |
| B. Objetivo..... | 33 |
| C. Modelo contable y normas contables profesionales..... | 34 |
| D. Estructura..... | 34 |
| E. Exposición de aspectos específicos tratados en otras resoluciones técnicas..... | 34 |
| CAPÍTULO II - NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES..... | 35 |
| A. Alcance..... | 35 |

| | |
|---|-----------|
| B. Aspectos generales..... | 35 |
| C. Estados básicos | 37 |
| D. Estados complementarios..... | 41 |
| E. Información comparativa..... | 41 |
| F. Modificación de la información de ejercicios anteriores | 42 |
| G. Síntesis y flexibilidad | 45 |
| H. Información complementaria | 46 |
| CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL | 46 |
| A. Contenido..... | 46 |
| A.1. Concepto | 46 |
| A.2. Estructura..... | 46 |
| A.3. Clasificación..... | 46 |
| B. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes..... | 47 |
| B.1. Activos corrientes | 47 |
| B.2. Activos no corrientes | 47 |
| B.3. Pasivos corrientes | 47 |
| B.4. Pasivos no corrientes..... | 47 |
| C. Fraccionamiento de los rubros | 47 |
| D. Pautas para la clasificación de los rubros | 47 |
| E. Partidas de ajuste de la valuación | 48 |
| F. Compensación de partidas | 48 |
| G. Modificaciones de la información de ejercicios anteriores..... | 48 |
| CAPÍTULO IV - ESTADO DE RESULTADOS (O DE RECURSOS Y GASTOS)..... | 49 |
| A. Contenido..... | 49 |
| A.1. Concepto | 49 |
| A.2. Estructura..... | 49 |
| A.2.a. Resultados ordinarios | 49 |
| A.2.b. Resultados extraordinarios | 49 |
| A.3. Clasificación..... | 50 |
| A.3.a. Resultados ordinarios | 50 |
| A.3.b. Resultados extraordinarios | 50 |
| B. Ajustes de resultados de ejercicios anteriores | 51 |
| B.1. Concepto | 51 |
| B.2. Efectos..... | 51 |
| CAPÍTULO V - ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO | 52 |
| A. Contenido..... | 52 |
| A.1. Concepto | 52 |
| A.2. Estructura..... | 52 |
| B. Modificaciones de la información de ejercicios anteriores..... | 52 |
| CAPÍTULO VI - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 53 |
| A. Estructura | 53 |
| A.1. Variación del monto | 53 |
| A.2. Causas de variación..... | 53 |
| A.3. Tipificación de las actividades | 53 |
| A.3.1. Actividades operativas..... | 53 |
| A.3.2. Actividades de inversión..... | 54 |
| A.3.3. Actividades de financiación | 54 |
| A.4. Flujos correspondientes a partidas extraordinarias | 54 |
| A.5. Intereses, dividendos e impuesto a las ganancias | 54 |
| B. Compensaciones de partidas..... | 55 |

| | |
|--|----|
| C. Modificación de la información de ejercicios anteriores | 55 |
| D. Información comparativa | 55 |
| CAPÍTULO VII - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA..... | 61 |
| A. Contenido..... | 61 |
| A.1. Concepto | 61 |
| A.2. Estructura..... | 61 |
| B. Descripción de la información a incluir..... | 61 |
| B.1. Identificación de los estados contables | 61 |
| B.2. Identificación de la moneda de cierre en la que se expresan los estados contables..... | 62 |
| B.3. Identificación del ente..... | 62 |
| B.4. Capital del ente | 62 |
| B.5. Operaciones del ente, de las entidades sobre las que ejerce control, control conjunto o influencia significativa y los negocios conjuntos en los que participa..... | 62 |
| B.6. Comparabilidad..... | 62 |
| B.7. Unidad de medida | 63 |
| B.8. Criterios de medición contable de activos y pasivos | 63 |
| B.9. Composición o evolución de los rubros | 64 |
| B.10. Bienes de disponibilidad restringida | 64 |
| B.11. Gravámenes sobre activos | 64 |
| B.12. Contingencias | 64 |
| B.13. Restricciones para la distribución de ganancias..... | 65 |
| B.14. Modificación a la información de ejercicios anteriores | 65 |
| B.15. Hechos relacionados con el futuro..... | 65 |
| B.15.a. Hechos posteriores al cierre | 65 |
| B.15.b. Compromisos futuros asumidos..... | 66 |
| B.16. Participación en negocios conjuntos | 66 |
| B.17. Pasivos por costos laborales..... | 66 |
| B.18. Información sobre la aplicación del método “valor patrimonial proporcional” | 66 |
| B.19. Información sobre el estado de flujo de efectivo | 66 |
| C. Aspectos formales..... | 66 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 9/1987

NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN CONTABLE PARA ENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS

| | |
|---|----|
| PRIMERA PARTE | 73 |
| SEGUNDA PARTE | 75 |
| CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN..... | 81 |
| A. Normas generales y particulares | 81 |
| B. Objetivo..... | 81 |
| C. Estructura | 81 |
| CAPÍTULO II - NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES | 82 |
| A. Alcance | 83 |
| B. Modelo | 83 |
| C. Síntesis y flexibilidad | 83 |
| D. Información por segmentos..... | 83 |
| E. Información sobre operaciones discontinuadas o en discontinuación..... | 84 |
| CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL | 85 |
| A. Activo | 86 |

| | |
|--|-----|
| A.1. Caja y bancos | 86 |
| A.2. Inversiones | 86 |
| A.3. Créditos | 86 |
| A.4. Bienes de cambio..... | 87 |
| A.5. Activos Biológicos (excepto plantas productoras)..... | 87 |
| A.6. Bienes de uso | 87 |
| A.7. Propiedades de inversión | 87 |
| A.8. Activos intangibles | 88 |
| A.9. Otros activos..... | 89 |
| A.10. Llave de negocio | 89 |
| B. Pasivos..... | 90 |
| B.1. Deudas..... | 90 |
| B.2. Provisiones | 90 |
| C. Participación de terceros sobre el patrimonio de sociedades controladas..... | 92 |
| D. Patrimonio neto | 92 |
| CAPÍTULO IV - ESTADO DE RESULTADOS..... | 92 |
| A. Estructura y contenido | 92 |
| B. Resultados ordinarios | 93 |
| B.1. Ventas netas de bienes y servicios..... | 93 |
| B.2. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados..... | 93 |
| B.3. Resultado bruto sobre ventas | 93 |
| B.4. Resultado de la producción agropecuaria..... | 93 |
| B.5. Resultado por valuación de bienes de cambio a su valor neto de realización | 94 |
| B.6. Gastos de comercialización | 94 |
| B.7. Gastos de administración | 94 |
| B.8. Otros gastos | 94 |
| B.9. Resultado de inversiones en entes relacionados..... | 94 |
| B.10. Depreciación de la llave de negocio en los estados contables consolidados | 94 |
| B.11. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)..... | 95 |
| B.12. Otros ingresos y egresos | 96 |
| B.13. Impuesto a las ganancias | 96 |
| B.14. Participación minoritaria sobre resultados | 96 |
| C. Resultados extraordinarios | 96 |
| D. Resultado por acción ordinaria | 97 |
| CAPÍTULO V - ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO | 97 |
| A. Aportes de los propietarios | 98 |
| A.1. Capital suscrito..... | 98 |
| A.2. Aportes irrevocables..... | 98 |
| A.3. Prima de emisión..... | 101 |
| B. Resultados acumulados..... | 102 |
| B.1. Ganancias reservadas..... | 102 |
| B.2. Resultados diferidos | 102 |
| B.3. Resultados no asignados..... | 103 |
| CAPÍTULO VI - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA | 103 |
| A. Composición y evolución de los rubros..... | 103 |
| A.1. Depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas..... | 103 |
| A.2. Bienes de cambio..... | 104 |
| A.3. Activos biológicos..... | 104 |
| A.4. Bienes de uso | 104 |

| | |
|---|-----|
| A.5. Propiedades de inversión | 104 |
| A.6. Inversiones permanentes | 104 |
| A.7. Bienes de disponibilidad restringida | 105 |
| A.8. Activos intangibles | 105 |
| A.9. Provisiones | 105 |
| A.10. Dividendos acumulativos impagos..... | 105 |
| A.11. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados..... | 105 |
| A.12. Realización de diferentes actividades..... | 105 |
| A.13. Otros resultados ordinarios | 105 |
| A.14. Resultados extraordinarios | 105 |
| A.15. Composición de los rubros del estado de flujo de efectivo..... | 106 |
| A.16. Unificaciones de intereses | 106 |
| A.17. Llave de negocio | 106 |
| B. Criterios de medición contable de activos y pasivos..... | 106 |
| C. Cuestiones diversas | 106 |
| C.1. Información por segmentos | 106 |
| C.2. Instrumentos financieros..... | 106 |
| C.3. Arrendamientos..... | 107 |
| C.4. Acuerdos de titulización o recompra de activos financieros | 107 |
| C.5. Combinaciones de negocios..... | 107 |
| C.6. Operaciones descontinuadas o en descontinuación..... | 107 |
| C.7. Impuesto a las ganancias | 108 |
| C.8. Resultado por acción..... | 109 |
| C.9. Revaluación de bienes de uso (excepto activos biológicos) | 109 |
| C.10. Propiedades de inversión | 110 |
| D. Aspectos formales..... | 110 |
| CAPÍTULO VII | 111 |
| ANEXO | 111 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 11/1993

NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN CONTABLE PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO

| | |
|---|------------|
| PRIMERA PARTE..... | 121 |
| SEGUNDA PARTE - NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN CONTABLE PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO | 128 |
| CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN | 128 |
| A. Motivos del establecimiento de la norma | 128 |
| B. Estructura de las normas | 129 |
| CAPÍTULO II - ALCANCE DE NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES | 130 |
| A. Alcance | 130 |
| B. Estados contables básicos | 131 |
| C. Síntesis y flexibilidad | 131 |
| CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL | 132 |
| A. Activo | 132 |
| A.1. Caja y bancos | 132 |
| A.2. Inversiones | 132 |
| A.3. Créditos | 132 |
| A.4. Bienes para consumo o comercialización | 134 |

| | |
|--|-----|
| A.5. Bienes de uso | 135 |
| A.6. Propiedades de inversión | 135 |
| A.7. Activos intangibles | 135 |
| A.8. Otros activos..... | 136 |
| B. Pasivos..... | 136 |
| B.1. Deudas..... | 136 |
| B.2. Previsiones | 136 |
| B.3. Fondos con destino específico | 136 |
| C. Patrimonio neto | 137 |
| CAPÍTULO IV - ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS | 138 |
| A. Aspectos generales del estado | 138 |
| B. Recursos ordinarios | 138 |
| B.1. Recursos para fines generales..... | 138 |
| B.2. Recursos para fines específicos | 138 |
| B.3. Recursos diversos | 139 |
| C. Gastos ordinarios..... | 139 |
| C.1. Gastos generales de administración | 139 |
| C.2. Gastos específicos de sectores..... | 139 |
| C.3. Amortizaciones de bienes de uso y activos intangibles | 139 |
| C.4. Otros egresos o gastos | 139 |
| D. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda) | 139 |
| E. Superávit (déficit) ordinario del período o ejercicio | 140 |
| F. Recursos y gastos extraordinarios | 141 |
| G. Superávit (déficit) final del período o ejercicio | 141 |
| H. Realización de diferentes actividades..... | 141 |
| CAPÍTULO V - ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO | 143 |
| A. Aportes de los asociados | 143 |
| A.1. Capital | 143 |
| A.2. Aportes de Fondos para fines específicos..... | 143 |
| B. Superávit/déficit acumulado | 144 |
| CAPÍTULO VI - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 144 |
| CAPÍTULO VII - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA | 151 |
| A. Composición y evolución de los rubros..... | 151 |
| A.1. Disponibilidades en cajas y cuentas bancarias y en inversiones transitorias | 151 |
| A.2. Depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas..... | 151 |
| A.3. Bienes para consumo o comercialización..... | 151 |
| A.4. Bienes de uso | 151 |
| A.5. Propiedades de inversión | 152 |
| A.6. Activos intangibles | 153 |
| A.7. Previsiones | 153 |
| A.8. Recursos y gastos | 153 |
| A.9. Resultados financieros | 153 |
| A.10. Recursos diversos y otros egresos o gastos | 153 |
| A.11. Resultados extraordinarios | 153 |
| A.12. Rubros del estado de flujo de efectivo | 153 |
| B. Criterios de valuación..... | 153 |
| C. Bienes de disponibilidad restringida | 154 |
| D. Contingencias | 154 |
| E. Información presupuestada | 154 |

| | |
|--|-----|
| F. Aspectos formales..... | 154 |
| ANEXO - Modelo de estados contables..... | 154 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 14/1997
INFORMACIÓN CONTABLE DE PARTICIPACIONES
EN NEGOCIOS CONJUNTOS

| | |
|--|-----|
| PRIMERA PARTE | 163 |
| SEGUNDA PARTE | 164 |
| I. Introducción | 164 |
| A. Propósito | 164 |
| B. Antecedentes..... | 167 |
| II. Normas | 168 |
| A. Definiciones..... | 168 |
| 1. Negocio conjunto..... | 168 |
| 2. Control..... | 168 |
| 3. Control conjunto..... | 169 |
| 4. Control por parte de un participante | 170 |
| 5. Participante | 170 |
| 6. Inversor pasivo..... | 170 |
| 7. Operador o director | 170 |
| 8. Consolidación proporcional | 171 |
| B. Normas generales..... | 171 |
| 1. Valuación y exposición de las participaciones en negocios conjuntos | 171 |
| 2. Estados contables del negocio conjunto..... | 172 |
| C. Método de consolidación proporcional | 173 |
| 1. Requisitos para la aplicación del método | 173 |
| 2. Estado de situación patrimonial..... | 175 |
| 3. Estado de resultados..... | 175 |
| D. Consolidación de negocios conjuntos en los que un participante ejerza el control..... | 184 |
| E. Valuación patrimonial proporcional de entidades en las que no se ejerza ni el control individual ni el control conjunto | 184 |
| F. Informe del auditor | 185 |
| III. Anexos | 185 |
| Anexo A..... | 185 |
| Anexo B - Ejemplo..... | 187 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 15/1998
NORMAS SOBRE LA ACTUACIÓN DEL CONTADOR
PÚBLICO COMO SÍNDICO SOCIETARIO

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 189 |
| SEGUNDA PARTE | 190 |
| I. Introducción | 190 |
| A. Propósito de esta resolución técnica | 191 |
| B. Antecedentes..... | 192 |
| II. Responsabilidad de la sindicatura..... | 194 |
| A. Criterio general..... | 194 |
| B. Indelegabilidad del cargo..... | 196 |

| | |
|---|-----|
| C. Alcance de la responsabilidad solidaria | 196 |
| III. Normas generales..... | 199 |
| A. Condiciones básicas para el ejercicio de la sindicatura | 199 |
| B. Normas para el desarrollo de la sindicatura..... | 201 |
| C. Normas sobre informes..... | 210 |
| IV. Normas particulares..... | 213 |
| A. Condiciones básicas para el ejercicio de la sindicatura | 213 |
| Independencia..... | 213 |
| Prohibiciones e incompatibilidades | 213 |
| Vinculación económica | 214 |
| Alcance de las incompatibilidades..... | 215 |
| B. Normas para el desarrollo de la sindicatura..... | 215 |
| C. Normas sobre informes..... | 215 |
| ANEXOS | 217 |
| Anexo I - Guía de tareas..... | 217 |
| Anexo II - Guía de controles sobre libros contables..... | 222 |
| Anexo III - Caso: Estados contables anuales. Dictamen favorable sin modificaciones..... | 223 |
| Anexo IV - Caso: Estados contables anuales. Dictamen favorable sin modificaciones..... | 225 |
| Anexo V - Caso: Estados contables de períodos intermedios. Informe sin observaciones..... | 227 |
| Anexo VI - Caso: Estados contables de períodos intermedios. Informe sin observaciones..... | 228 |
| Anexo VII - Modelo de carta de aceptación del cargo de síndico | 232 |
| Anexo VIII - Modelo de carta de indemnidad | 233 |
| Anexo IX - Modelo de carta de la Dirección | 234 |
| Anexo X - Fundamentos de las normas..... | 235 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 16/2000

MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS CONTABLES PROFESIONALES DISTINTAS A LAS REFERIDAS EN LA RT 26

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 241 |
| SEGUNDA PARTE | 242 |
| 1. Introducción | 242 |
| 2. Objetivo de los estados contables | 243 |
| 3. Requisitos de la información contenida en los estados contables..... | 245 |
| 3.1. Atributos | 245 |
| 3.1.1. Pertinencia (atingencia)..... | 245 |
| 3.1.2. Confiabilidad (credibilidad) | 246 |
| 3.1.3. Sistemática..... | 247 |
| 3.1.4. Comparabilidad | 247 |
| 3.1.5. Claridad (comprensibilidad) | 248 |
| 3.2. Restricciones que condicionan el logro de los requisitos | 248 |
| 3.2.1. Oportunidad..... | 248 |
| 3.2.2. Equilibrio entre costos y beneficios | 248 |
| 3.2.3. Impracticabilidad | 249 |
| 4. Elementos de los estados contables..... | 250 |
| 4.1. Situación patrimonial | 250 |
| 4.1.1. Activos..... | 250 |

| | |
|---|-----|
| 4.1.2. Pasivos | 251 |
| 4.1.3. El patrimonio neto y las participaciones de accionistas no controlantes en los patrimonios de las empresas controladas | 251 |
| 4.2. Evolución patrimonial | 253 |
| 4.2.1. Transacciones con los propietarios o sus equivalentes..... | 254 |
| 4.2.2. Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas..... | 254 |
| 4.2.3. Impuestos sobre las ganancias | 254 |
| 4.2.4. Participaciones de accionistas no controlantes en los resultados de las empresas controladas | 254 |
| 4.2.5. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas | 254 |
| 4.3. Evolución financiera | 256 |
| 4.3.1. Recursos financieros..... | 256 |
| 4.3.2. Orígenes y aplicaciones..... | 257 |
| 5. Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables..... | 258 |
| 6. Modelo contable | 259 |
| 6.1. Unidad de medida..... | 259 |
| 6.2. Criterios de medición | 259 |
| 6.3. Capital a mantener..... | 260 |
| 7. Desviaciones aceptables y significación..... | 261 |
| ANEXO | 261 |
| Diferencias con el marco conceptual del IASC..... | 261 |
| 2. Objetivo de los estados contables | 261 |
| 3. Requisitos de la información contenida en los estados contables | 261 |
| 4. Elementos de los estados contables..... | 262 |
| 6. Modelo contable | 263 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 17/2000

NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: DESARROLLO DE CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 265 |
| SEGUNDA PARTE | 266 |
| 1. Alcance | 267 |
| 2. Normas generales..... | 270 |
| 2.1. Reconocimiento | 270 |
| 2.2. Devengamiento | 270 |
| 2.3. Reclasificaciones de activos o pasivos..... | 271 |
| 2.4. Baja de activos o pasivos..... | 271 |
| 2.5. Significación | 272 |
| 2.6. Integridad en la aplicación de normas optativas..... | 272 |
| 2.7. Consistencia en la aplicación de criterios alternativos | 272 |
| 3. Unidad de medida | 273 |
| 3.1. Expresión en moneda homogénea..... | 273 |
| 3.2. Mediciones en moneda extranjera | 275 |
| 3.3. Conversiones de estados contables para su consolidación o para la aplicación del método de valor patrimonial o del de consolidación proporcional | 276 |
| 4. Medición contable en general | 276 |
| 4.1. Criterios generales | 277 |
| 4.2. Mediciones contables de los costos..... | 282 |
| 4.2.1. Reglas generales..... | 282 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.2. Bienes o servicios adquiridos | 283 |
| 4.2.3. Bienes incorporados por aportes y donaciones | 283 |
| 4.2.4. Bienes incorporados por trueques | 283 |
| 4.2.5. Bienes incorporados por fusiones y escisiones | 283 |
| 4.2.6. Bienes producidos | 283 |
| 4.2.7. Costos financieros..... | 287 |
| 4.2.8. Costos de cancelación | 290 |
| 4.3. Determinación de valores corrientes de los activos destinados a la venta o a ser consumidos en el proceso de obtención de bienes o servicios destinados a la venta | 291 |
| 4.3.1. Pautas básicas | 292 |
| 4.3.2. Determinación de valores netos de realización | 292 |
| 4.3.3. Determinación de costos de reposición | 292 |
| 4.3.4. Empleo del costo original como sucedáneo..... | 293 |
| 4.4. Comparaciones con valores recuperables | 296 |
| 4.4.1. Criterio general | 296 |
| 4.4.2. Frecuencia de las comparaciones | 296 |
| 4.4.3. Niveles de comparación..... | 297 |
| 4.4.4. Estimación de los flujos de fondos | 298 |
| 4.4.5. Tasas de descuento | 299 |
| 4.4.6. Imputación de las pérdidas por desvalorización | 300 |
| 4.4.7. Reversiones de pérdidas por desvalorización | 300 |
| 4.5. Medición inicial de créditos y pasivos..... | 304 |
| 4.5.1. Créditos en moneda originados en la venta de bienes y servicios | 304 |
| 4.5.2. Créditos en moneda originados en transacciones financieras | 304 |
| 4.5.3. Créditos en moneda originados en refinanciaciones | 304 |
| 4.5.4. Otros créditos en moneda..... | 305 |
| 4.5.5. Créditos en especie..... | 305 |
| 4.5.6. Pasivos en moneda originados en la compra de bienes o servicios | 309 |
| 4.5.7. Pasivos en moneda originados en transacciones financieras..... | 310 |
| 4.5.8. Pasivos en moneda originados en refinanciaciones..... | 310 |
| 4.5.9. Otros pasivos en moneda..... | 310 |
| 4.5.10. Pasivos en especie..... | 311 |
| 4.6. Componentes financieros implícitos | 312 |
| 4.7. Reconocimiento y medición de variaciones patrimoniales | 319 |
| 4.8. Consideración de hechos contingentes | 321 |
| 4.9. Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables..... | 322 |
| 4.10. Modificaciones a resultados de ejercicios anteriores..... | 322 |
| 5. Medición contable en particular | 328 |
| 5.1. Efectivo..... | 329 |
| 5.2. Cuentas a cobrar en moneda (originados en la venta de bienes y servicios, en transacciones financieras y en refinanciaciones, incluyendo a los depósitos a plazo fijo y excluyendo a las representadas por títulos con cotización)..... | 329 |
| 5.3. Otros créditos en moneda | 330 |
| 5.4. Créditos no cancelables en moneda (derechos de recibir bienes o servicios)..... | 333 |
| 5.5. Bienes de cambio | 334 |
| 5.5.1. Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo destinados a su venta como tales..... | 334 |
| 5.5.2. Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia..... | 334 |

| | |
|--|-----|
| 5.5.3. Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado | 334 |
| 5.5.4. Bienes de cambio en general | 335 |
| 5.6. Inversiones en bienes de fácil comercialización, con cotización en uno o más mercados activos, excepto los activos descritos en las secciones 5.7 y 5.9 | 336 |
| 5.7. Inversiones en títulos de deuda a ser mantenidos hasta su vencimiento y no afectados por coberturas | 336 |
| 5.7.1. Criterio general | 336 |
| 5.7.2. Condiciones para aplicar el criterio general..... | 337 |
| 5.8. Activos originados en instrumentos derivados y/o que forman parte de operaciones de cobertura..... | 338 |
| 5.9. Participaciones permanentes en otras sociedades | 339 |
| 5.10. Participaciones no societarias en negocios conjuntos..... | 341 |
| 5.11. Bienes de uso e inversiones en bienes de naturaleza similar | 341 |
| 5.11.1. Bienes de uso excepto activos biológicos | 341 |
| 5.11.2. Propiedades de inversión y activos no corrientes que se mantienen para su venta (incluyendo aquellos retirados de servicio)..... | 351 |
| 5.11.3. Activos Biológicos | 354 |
| 5.12. Llave de negocio..... | 354 |
| 5.13. Otros activos intangibles | 355 |
| 5.13.1. Reconocimiento..... | 355 |
| 5.13.2. Medición contable | 355 |
| 5.13.3. Depreciaciones | 355 |
| 5.14. Pasivos en moneda (originados en la compra de bienes o servicios, en refinanciaci3nes y en transacciones financieras) | 358 |
| 5.15. Otros pasivos en moneda | 359 |
| 5.16. Pasivos originados en instrumentos financieros derivados y/o que forman parte de operaciones de cobertura..... | 360 |
| 5.17. Pasivos en especie..... | 361 |
| 5.18. Compromisos que generan pérdidas | 362 |
| 5.19. Cuestiones de aplicaci3n..... | 362 |
| 5.19.1. Distinci3n entre pasivo y patrimonio neto | 362 |
| 5.19.2. Arrendamientos | 367 |
| 5.19.3. Pérdidas operativas futuras..... | 367 |
| 5.19.4. Reestructuraciones | 367 |
| 5.19.5. Combinaciones de negocios..... | 368 |
| 5.19.6. Impuesto a las ganancias | 368 |
| 5.19.7. Pasivos por costos laborales..... | 383 |
| 6. Capital a mantener | 384 |
| 7. Contenido y forma de los estados contables | 384 |
| 8. Normas de transici3n | 385 |
| 8.1. Norma general..... | 385 |
| 8.2. Excepciones correspondientes a la primera aplicaci3n de la resoluci3n t3cnica 17 | 385 |
| 8.2.1. Comparaciones con valores recuperables..... | 385 |
| 8.2.2. Bienes de uso y asimilables y saldos de revalúos | 385 |
| 8.2.3. Activos intangibles..... | 385 |
| 8.2.4. Conversi3n de estados contables | 386 |
| 8.2.5. Pasivos por costos laborales..... | 386 |
| 8.2.6. Costos financieros..... | 386 |
| 8.2.7. Llave de negocio | 386 |

| | |
|---|-----|
| 8.2.8. Arrendamientos | 386 |
| 8.2.9. Combinaciones de negocios..... | 386 |
| 8.3. Excepciones aplicables a partir de la vigencia de los cambios en la sección 5.11.1 (Bienes de uso excepto activos biológicos) que incorpora el modelo de revaluación como alternativa de medición para los bienes de uso | 387 |
| 9. Cuestiones no previstas..... | 387 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 18/2000

NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: DESARROLLO DE ALGUNAS CUESTIONES DE APLICACIÓN PARTICULAR

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 391 |
| SEGUNDA PARTE | 392 |
| 1. Conversiones de estados contables para su consolidación o para la aplicación del método de valor patrimonial o del de consolidación proporcional..... | 392 |
| 1.1. Diferenciación entre entidades integradas y no integradas | 392 |
| 1.2. Conversión de estados contables de entidades integradas | 394 |
| 1.3. Conversión de estados contables de entidades no integradas | 398 |
| 1.4. Cambios en la clasificación de una entidad..... | 401 |
| 1.5. Información a presentar | 401 |
| 1.6. Norma de transición | 402 |
| 2. Instrumentos derivados y operaciones de cobertura | 402 |
| 2.1. Definiciones..... | 402 |
| 2.2. Reconocimiento | 406 |
| 2.3. Operaciones de cobertura | 407 |
| 2.3.1. Condiciones para identificar la existencia de cobertura | 407 |
| 2.3.2. Eficacia de la cobertura | 407 |
| 2.4. Medición inicial de los instrumentos derivados | 407 |
| 2.5. Medición posterior de los instrumentos derivados..... | 407 |
| 2.5.1. Activos originados en instrumentos derivados | 407 |
| 2.5.2. Pasivos originados en instrumentos financieros derivados..... | 408 |
| 2.5.3. Tratamiento de la diferencia de medición..... | 408 |
| 2.5.4. Cese de la contabilización de cobertura | 409 |
| 2.6. Información a presentar | 413 |
| 2.7. Norma de transición | 414 |
| 3. Llave de negocio | 414 |
| 3.1. Reconocimiento | 414 |
| 3.2. Medición contable inicial | 415 |
| 3.3. Medición contable periódica | 415 |
| 3.3.1. Llave positiva..... | 415 |
| 3.3.2. Llave negativa..... | 415 |
| 3.4. Depreciaciones..... | 415 |
| 3.4.1. Llave positiva..... | 415 |
| 3.4.2. Llave negativa..... | 416 |
| 3.5. Información a presentar | 421 |
| 3.6. Norma de transición | 422 |
| 4. Arrendamientos..... | 422 |
| 4.1. Definiciones..... | 423 |
| 4.2. Tipos de arrendamiento | 425 |
| 4.3. Arrendamientos financieros..... | 426 |

| | |
|---|-----|
| 4.3.1. Contabilidad del arrendatario | 426 |
| 4.3.2. Contabilidad del arrendador | 427 |
| 4.4. Arrendamientos operativos..... | 433 |
| 4.5. Modificaciones contractuales | 434 |
| 4.6. Venta acompañada o seguida de arrendamiento..... | 434 |
| 4.6.1. Arrendamiento financiero | 434 |
| 4.6.2. Arrendamiento operativo..... | 435 |
| 4.7. Información a presentar | 438 |
| 4.7.1. En relación con todos los contratos de arrendamientos | 438 |
| 4.7.2. En relación con los contratos de arrendamientos financieros..... | 438 |
| 4.7.3. En relación con los contratos de arrendamientos operativos | 439 |
| 4.8. Norma de transición | 439 |
| 5. Reestructuraciones..... | 439 |
| 6. Combinaciones de negocios..... | 441 |
| 6.1. Definiciones..... | 441 |
| 6.2. Normas aplicables..... | 446 |
| 6.3. Adquisiciones | 447 |
| 6.3.1. Criterio general | 447 |
| 6.3.2. Modificaciones posteriores a la fecha de la adquisición | 447 |
| 6.4. Unificaciones de intereses..... | 447 |
| 6.5. Efectos impositivos | 447 |
| 6.6. Información a presentar | 452 |
| 6.6.1. Información complementaria sobre combinaciones de negocios | 452 |
| 6.6.2. Información complementaria sobre unificación de intereses..... | 453 |
| 6.7. Norma de transición | 453 |
| 7. Escisiones..... | 454 |
| 7.1. Definiciones..... | 456 |
| 7.2. Normas aplicables..... | 456 |
| 8. Información por segmentos | 458 |
| 8.1. Criterio general..... | 458 |
| 8.2. Definiciones..... | 459 |
| 8.2.1. Identificación de segmentos de negocios..... | 459 |
| 8.2.2. Identificación de segmentos geográficos..... | 459 |
| 8.2.3. Segmentos sobre los que debe brindarse información | 459 |
| 8.2.4. Clasificación de los segmentos en primarios y secundarios | 460 |
| 8.2.5. Asignaciones de activos, pasivos, ingresos y gastos | 460 |
| 8.2.6. Normas contables | 460 |
| 8.3. Información a presentar | 460 |
| 8.4. Norma de transición | 465 |
| 9. Resultados por acción ordinaria | 466 |
| 9.1. Criterio general..... | 466 |
| 9.2. Información en el estado de resultados | 466 |
| 9.3. Información complementaria..... | 472 |
| ANEXO C..... | 472 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 21/2002**VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS CONTABLES. INFORMACIÓN A EXPONER SOBRE PARTES RELACIONADAS. SUSTITUCIÓN DE LAS RESOLUCIONES TÉCNICAS (FACPCE) 4/1984 Y 5/1984**

| | |
|--|-----|
| PRIMERA PARTE | 475 |
| SEGUNDA PARTE | 478 |
| 1. Medición contable de las participaciones permanentes en sociedades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa | 478 |
| 1.1. Definiciones..... | 482 |
| 1.2. Aplicación del método..... | 487 |
| 1.3. Tratamiento de compras de participaciones permanentes en sociedades en las que se ejerza el control, control conjunto o influencia significativa..... | 511 |
| 1.3.1. Caso general..... | 511 |
| 1.3.2. Caso especial: compras sucesivas de participaciones en sociedades..... | 522 |
| 1.4. Tratamiento de ventas de participaciones permanentes en sociedades donde se ejerce control, control conjunto o influencia significativa..... | 523 |
| 1.5. Información a exponer en los estados contables de la inversora..... | 524 |
| 1.6. Informe del auditor..... | 525 |
| 2. Consolidación de estados contables..... | 525 |
| 2.1. Alcance de la norma | 525 |
| 2.2. Objetivos de los estados contables consolidados..... | 525 |
| 2.3. Carácter de los estados contables consolidados | 525 |
| 2.4. Definiciones..... | 525 |
| 2.5. Normas de consolidación de estados contables..... | 528 |
| 2.5.1. Sociedades que integran los estados contables consolidados..... | 528 |
| 2.5.2. Sociedades controladas que no deben consolidarse..... | 528 |
| 2.5.3. Descontinuación de la consolidación. Pérdida del control | 529 |
| 2.5.4. Medición de la inversión en los estados contables individuales de la controlante..... | 530 |
| 2.5.5. Requisitos para la aplicación del método..... | 530 |
| 2.5.6. Método de consolidación..... | 532 |
| 2.6. Exposición de los estados contables consolidados | 545 |
| 2.7. Transcripción de los estados contables consolidados en los libros de la sociedad controlante | 547 |
| 2.8. Informe del auditor..... | 547 |
| 3. Información a exponer sobre partes relacionadas | 548 |
| 3.1. Definiciones..... | 548 |
| 3.2. Tipos de relación comprendidos | 549 |
| 3.3. Información a exponer | 550 |
| ANEXO | 551 |
| I. Introducción..... | 551 |
| II. Temas que trata esta resolución técnica | 552 |
| 1. Valor patrimonial proporcional | 552 |
| 1.1. Definición de control..... | 552 |
| 1.2. Definición de control conjunto | 552 |
| 1.3. Definición de influencia significativa | 552 |
| 1.4. Definición del método del valor patrimonial proporcional (o método de la participación)..... | 552 |
| 1.5. Aplicación del método | 552 |
| 1.6. Tratamiento de compras de participaciones permanentes | 554 |

| | |
|---|-----|
| 1.7. Informe del auditor sobre estados contables de la emisora..... | 554 |
| 2. Consolidación de estados contables | 554 |
| 2.1. Actividades muy heterogéneas..... | 554 |
| 2.2. Sociedades que no deben consolidarse..... | 554 |
| 2.3. Participación minoritaria..... | 554 |
| 2.4. Estado de flujo de efectivo | 554 |
| 2.5. Cambios en el conjunto económico..... | 555 |
| 3. Información a exponer sobre partes relacionadas..... | 555 |
| 3.1. Definición de parte relacionada | 555 |
| 3.2. Información a exponer | 555 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 22/2004

NORMAS CONTABLES PROFESIONALES PARA LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 557 |
| SEGUNDA PARTE | 559 |
| 1. Objetivo | 559 |
| 2. Actividad agropecuaria | 559 |
| 3. Alcance | 560 |
| 4. Ámbito de aplicación | 561 |
| 5. Definiciones | 561 |
| 6. Reconocimiento..... | 565 |
| 7. Medición | 566 |
| 7.1. Activos biológicos y productos agropecuarios destinados a la venta o a su consumo en el curso normal de la actividad | 566 |
| 7.1.1. Activos biológicos para los que existe un mercado activo en su condición actual | 566 |
| 7.1.2. Productos agropecuarios | 566 |
| 7.1.3. Activos biológicos para los que no existe un mercado activo en su condición actual, pero existe para similares bienes con un proceso de desarrollo más avanzado o completado | 566 |
| 7.1.4. Activos biológicos para los que no existe un mercado activo en su condición actual ni en un estado ni con un proceso más avanzado o completado.. | 567 |
| 7.2. Activos biológicos no destinados a la venta sino a su utilización como factor de la producción en el curso normal de la actividad | 567 |
| 7.2.1. Animales reproductores..... | 567 |
| 7.2.2. Plantas productoras..... | 567 |
| 8. Otros aspectos..... | 573 |
| 8.1. Contratos de venta de activos biológicos o productos agropecuarios a futuro..... | 573 |
| 8.2. Subsidios estatales | 574 |
| 9. Exposición..... | 574 |
| 9.1. Exposición en el estado de situación patrimonial..... | 575 |
| 9.2. Exposición en el estado de resultados..... | 577 |
| 9.2.1. Reconocimiento de ingresos por producción | 577 |
| 9.2.2. Resultado de la producción agropecuaria | 579 |
| 10. Fecha de vigencia y transición..... | 585 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 23/2005
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POSTERIORES
A LA TERMINACIÓN DE LA RELACIÓN LABORAL
Y OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO

| | |
|--|-----|
| PRIMERA PARTE | 587 |
| SEGUNDA PARTE | 588 |
| 1. Objetivo | 588 |
| 2. Alcance | 588 |
| 3. Definiciones | 589 |
| 4. Distinción entre planes de contribuciones definidas y planes de beneficios definidos..... | 592 |
| 5. Planes de contribuciones definidas | 593 |
| 5.1. Reconocimiento y medición | 593 |
| 5.2. Información a revelar..... | 593 |
| 6. Planes de beneficios definidos | 593 |
| 6.1. Reconocimiento y medición | 593 |
| 6.2. Estado de situación patrimonial | 594 |
| 6.3. Estado de resultados | 596 |
| 6.4. Valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y costo de los servicios del período presente | 597 |
| 6.5. Método de valuación actuarial..... | 597 |
| 6.6. Asignación de los beneficios a los períodos de servicio | 598 |
| 6.7. Supuestos actuariales | 599 |
| 6.8. Tasa de interés | 600 |
| 6.9. Sueldos, beneficios y costos de asistencia médica, odontológica, legal y otros.... | 600 |
| 6.10. Pérdidas y ganancias actuariales | 602 |
| 6.11. Costos por servicios prestados en el pasado..... | 602 |
| 6.12. Activos del plan | 604 |
| 6.13. Combinaciones de negocios | 606 |
| 6.14. Reducciones y terminaciones de planes de servicios definidos | 606 |
| 6.15. Información a presentar | 607 |
| 7. Planes multi-empleador | 609 |
| 8. Planes gubernamentales..... | 609 |
| 9. Beneficios asegurados..... | 610 |
| 10. Otros beneficios a largo plazo a favor de los empleados..... | 610 |
| 11. Transición | 611 |
| Fundamentos de esta resolución técnica..... | 612 |
| Principales características de esta resolución técnica..... | 612 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 24/2008

ENTES COOPERATIVOS. ASPECTOS PARTICULARES
DE EXPOSICIÓN CONTABLE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

| | |
|--|-----|
| PRIMERA PARTE | 617 |
| SEGUNDA PARTE | 618 |
| 1. Objetivo | 622 |
| 2. Introducción | 622 |
| 3. Definiciones | 623 |
| 4. Exposición de la información contable contenida en los estados contables de los entes cooperativos..... | 625 |

| | |
|---|-----|
| 4.1. Normas comunes a todos los estados contables | 625 |
| 4.2. Estado de situación patrimonial | 625 |
| 4.3. Estado de resultados | 625 |
| 4.3.1. Resultados por la gestión cooperativa con asociados..... | 626 |
| 4.3.2. Resultados por la gestión cooperativa con no asociados | 626 |
| 4.3.3. Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa | 626 |
| 4.4. Estado de evolución del patrimonio neto | 627 |
| 4.4.1. Aporte de los asociados..... | 627 |
| 4.4.2. Resultados acumulados | 627 |
| 4.5. Estado de flujo de efectivo..... | 628 |
| 4.6. Información complementaria..... | 628 |
| 4.6.1. Créditos y deudas | 628 |
| 4.6.2. Intereses acumulativos impagos | 628 |
| 4.6.3. Reservas..... | 628 |
| 4.6.4. Fondos de acción asistencial y laboral o para estímulo del personal y fondo de educación y capacitación cooperativas | 628 |
| 4.6.5. Información sobre el capital cooperativo | 629 |
| 4.6.6. Clasificación de la composición de los resultados..... | 629 |
| 4.6.7. Cuadros seccionales | 629 |
| 4.6.8. Restricciones | 631 |
| 4.6.9. Gastos en acción asistencial y laboral o para el estímulo del personal y en educación y capacitación cooperativa..... | 631 |
| 5. Otros aspectos relacionados con la exposición de la información contable en los entes cooperativos..... | 631 |
| 5.1. El capital cooperativo..... | 631 |
| 5.2. Títulos cooperativos de capitalización (TI.CO.CA) | 631 |
| 5.3. Determinación y registración de las capitalizaciones de excedentes. Mínimos de capitalizaciones..... | 632 |
| 5.4. Capitalización del ajuste del capital | 632 |
| 5.5. Información por segmentos | 632 |
| 5.6. Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores | 632 |
| 5.7. Resultados por Pasivos prescriptos, originados en el reintegro de capital aportado en caso de retiro y/o baja de asociados y por intereses al capital | 633 |
| 5.8. Información adjunta a los estados contables básicos..... | 633 |
| 5.9. Normas contables profesionales que no se aplican a los entes cooperativos | 633 |
| 5.9.1. Resultados por acción ordinaria..... | 633 |
| 6. Aplicación de las normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones y servicios relacionados en los entes cooperativos | 638 |
| 6.1. Normas profesionales en general | 638 |
| 6.2. Aspectos especiales de auditoría | 639 |
| 6.2.1. Informe anual..... | 639 |
| 6.2.2. Informe sobre períodos intermedios | 639 |
| 6.2.3. Libros y registraciones contables | 639 |
| 6.2.4. Incorrecciones observadas | 640 |
| ANEXO I - GUÍA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS GENERALES Y DE ESTA RESOLUCIÓN A LOS ENTES COOPERATIVOS | 641 |
| 1. Guía de aplicación de esta resolución | 641 |
| Estado de resultados e información relacionada (sección 4.3 y relacionadas) | 641 |
| 2. Guía de aplicación de las normas generales | 642 |
| ANEXO II - DISPENSAS PARA ENTES COOPERATIVOS QUE SEAN ENTES PEQUEÑOS..... | 642 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 36/2012**NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: BALANCE SOCIAL**

| | |
|--|-----|
| PRIMERA PARTE | 657 |
| SEGUNDA PARTE | 658 |
| A. Introducción..... | 658 |
| B. Objetivo..... | 660 |
| C. Niveles de aplicación de la guía GRI | 660 |
| D. Estructura | 661 |
| CAPÍTULO I | 661 |
| A. Alcance | 661 |
| B. Modelo | 661 |
| CAPÍTULO II - BALANCE SOCIAL | 661 |
| Concepto..... | 661 |
| Estructura..... | 662 |
| Presentación | 662 |
| CAPÍTULO III - ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUIDO | 662 |
| Introducción | 662 |
| Características de la información del Estado de Valor Económico Generado y Distribuido (EVEGyD)..... | 663 |
| Objetivo del Estado de Valor Económico Generado y Distribuido | 663 |
| Alcance y presentación | 663 |
| Determinación y distribución del valor económico generado..... | 663 |
| Generación (Determinación) | 663 |
| Distribución del valor económico generado | 664 |
| Glosario | 665 |
| Definiciones | 665 |
| ANEXOS | 666 |
| Anexo I..... | 666 |
| Anexo II..... | 678 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 37/2013**NORMAS DE AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIÓN Y SERVICIOS RELACIONADOS**

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 679 |
| SEGUNDA PARTE | 681 |
| I. Introducción | 683 |
| A. Propósito de esta resolución técnica | 683 |
| B. Antecedentes..... | 684 |
| II. Normas comunes a los servicios de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados..... | 684 |
| A. Condición básica para su ejercicio profesional en los servicios previstos en esta resolución técnica..... | 685 |
| Independencia..... | 685 |
| Falta de independencia..... | 685 |
| Vinculación económica | 685 |
| Alcance de las incompatibilidades..... | 686 |
| Otras disposiciones aplicables | 686 |
| B. Normas para el desarrollo del encargo | 688 |

| | |
|---|-----|
| C. Normas sobre informes..... | 692 |
| III. Normas de auditoría..... | 695 |
| A. Auditoría externa de estados contables con fines generales | 695 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 695 |
| ii. Normas sobre informes..... | 699 |
| B. Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos | 709 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 709 |
| ii. Normas sobre informes..... | 710 |
| C. Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable | 710 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 710 |
| ii. Normas sobre informes..... | 711 |
| D. Auditoría de estados contables resumidos | 711 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 711 |
| ii. Normas sobre informes..... | 712 |
| IV. Normas de revisión de estados contables de períodos intermedios..... | 713 |
| i. Normas para su desarrollo | 713 |
| ii. Normas sobre informes | 715 |
| V. Normas sobre otros encargos de aseguramiento..... | 716 |
| A. Otros encargos de aseguramiento en general | 716 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 716 |
| ii. Normas sobre informes..... | 717 |
| B. El examen de información contable prospectiva..... | 717 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 717 |
| ii. Normas sobre informes..... | 719 |
| C. Informes sobre los controles de una organización de servicios | 719 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 719 |
| ii. Normas sobre informes..... | 720 |
| VI. Normas sobre certificaciones | 723 |
| i. Normas para su desarrollo | 723 |
| ii. Normas sobre el contenido de la certificación | 724 |
| VII. Normas sobre servicios relacionados | 728 |
| A. Encargos para aplicar procedimientos acordados | 728 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 728 |
| ii. Normas sobre informes..... | 729 |
| B. Encargos de compilación..... | 730 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 730 |
| ii. Normas sobre informes..... | 731 |
| C. Otros servicios relacionados. Informes especiales no incluidos en el Capítulo V .. | 731 |
| i. Normas para su desarrollo..... | 731 |
| ii. Normas sobre informes..... | 731 |
| GLOSARIO DE TÉRMINOS..... | 737 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 41/2015**NORMAS CONTABLES PROFESIONALES. DESARROLLO DE CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL: ASPECTOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN PARA ENTES PEQUEÑOS Y ENTES MEDIANOS**

| | |
|--|-----|
| PRIMERA PARTE | 743 |
| SEGUNDA PARTE - NORMAS CONTABLES PROFESIONALES. DESARROLLO DE CUESTIONES DE APLICACIÓN GENERAL: ASPECTOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN PARA ENTES PEQUEÑOS | 745 |
| ESTRUCTURA | 745 |
| 1. Alcance | 746 |
| 2. Normas generales..... | 747 |
| 2.1. Premisas fundamentales | 747 |
| 2.2. Reconocimiento | 750 |
| 2.3. Reconocimiento de variaciones patrimoniales | 750 |
| 2.4. Baja de activos o pasivos..... | 751 |
| 2.5. Consistencia en la aplicación de criterios alternativos..... | 752 |
| 2.6. Expresión en moneda homogénea..... | 753 |
| 2.7. Mediciones en moneda extranjera | 754 |
| 2.8. Consideración de hechos contingentes | 756 |
| 2.9. Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables..... | 757 |
| 2.10. Modificaciones a resultados de ejercicios anteriores..... | 758 |
| 3. Presentación | 762 |
| 4. Criterios de medición contable de activos, pasivos y patrimonio neto. Cuantificación de resultados..... | 763 |
| Medición inicial | 764 |
| Medición inicial de Bienes y Servicios..... | 764 |
| Medición inicial de créditos..... | 766 |
| Medición inicial de pasivos..... | 768 |
| Medición periódica..... | 769 |
| 4.1. Activo..... | 769 |
| 4.1.1. Caja y bancos..... | 769 |
| 4.1.2. Inversiones | 769 |
| 4.1.3. Créditos por ventas | 771 |
| 4.1.4. Otros créditos | 772 |
| 4.1.5. Bienes de cambio, excepto activos biológicos..... | 773 |
| 4.1.6. Bienes de uso, excepto activos biológicos | 774 |
| 4.1.7. Propiedades de inversión..... | 781 |
| 4.1.8. Activos no corrientes que se mantienen para la venta (incluyendo aquellos retirados de servicio)..... | 782 |
| 4.1.9. Participaciones permanentes en otros entes..... | 784 |
| 4.1.10. Activos intangibles..... | 786 |
| 4.2. Pasivo | 788 |
| 4.2.1. Deudas comerciales | 788 |
| 4.2.2. Préstamos | 789 |
| 4.2.3. Deudas por remuneraciones y cargas sociales y deudas por cargas fiscales.. | 789 |
| 4.2.4. Anticipos de clientes..... | 790 |
| 4.2.5. Otras deudas y provisiones | 791 |
| 4.3. Patrimonio neto..... | 792 |
| 4.3.1. Aportes de los propietarios | 792 |
| 4.3.2. Resultados acumulados | 797 |

| | |
|--|-----|
| 4.4. Resultado del ejercicio..... | 799 |
| 4.4.1. Ingresos | 799 |
| 4.4.2. Gastos | 799 |
| 4.4.3. Resultado por valuación de bienes de cambio a su valor neto de realización..... | 799 |
| 4.4.4. Impuesto a las ganancias | 800 |
| 5. Aplicación de esta norma | 801 |
| ANEXO I - Conceptos y guías de aplicación..... | 801 |
| ANEXO II - Eliminado por RT (FACPCE) 42/2015 | 831 |
| ANEXO III - Aspectos de presentación especiales para los EP..... | 831 |
| TERCERA PARTE - NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN PARA ENTES MEDIANOS (EM) | 832 |
| 1. Alcance | 833 |
| 2. Normas generales..... | 834 |
| 3. Presentación | 835 |
| 4. Criterios de medición contable de activos, pasivos y patrimonio neto. Cuantificación de resultados..... | 835 |
| Medición inicial | 836 |
| Medición inicial de bienes y servicios | 836 |
| Medición inicial de créditos | 837 |
| Medición inicial de pasivos | 837 |
| Medición periódica..... | 838 |
| 4.1. Activo..... | 838 |
| 4.1.1. Caja y bancos..... | 838 |
| 4.1.2. Inversiones | 838 |
| 4.1.3. Créditos por ventas..... | 838 |
| 4.1.4. Otros créditos | 838 |
| 4.1.5. Bienes de cambio, excepto activos biológicos..... | 839 |
| 4.1.6. Bienes de uso, excepto activos biológicos | 839 |
| 4.1.7. Propiedades de inversión..... | 840 |
| 4.1.8. Activos no corrientes que se mantienen para la venta (incluyendo aquellos retirados de servicio)..... | 840 |
| 4.1.9. Participaciones permanentes en otros entes..... | 840 |
| 4.1.10. Activos intangibles..... | 841 |
| 4.2. Pasivo | 841 |
| 4.2.1. Deudas comerciales | 841 |
| 4.2.2. Préstamos | 842 |
| 4.2.3. Deudas por remuneraciones y cargas sociales y deudas por cargas fiscales.. | 842 |
| 4.2.4. Anticipos de clientes..... | 842 |
| 4.2.5. Otras deudas y provisiones | 842 |
| 4.3. Patrimonio neto..... | 843 |
| 4.3.1. Aportes de los propietarios | 843 |
| 4.3.2. Resultados acumulados | 843 |
| 4.4. Resultado del ejercicio..... | 844 |
| 4.4.1. Ingresos | 844 |
| 4.4.2. Gastos | 844 |
| 4.4.3. Resultado por valuación de bienes de cambio a su valor neto de realización | 844 |
| 4.4.4. Impuesto a las ganancias | 844 |
| 5. Aplicación de esta norma | 856 |
| ANEXO I - Conceptos y guías de aplicación..... | 856 |

| | |
|--|-----|
| ANEXO II - Temas tratados en otras RT | 859 |
| ANEXO III - Aspectos de presentación especiales para los EM..... | 860 |

RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 48/2018

NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: REMEDICIÓN DE ACTIVOS

| | |
|---|-----|
| PRIMERA PARTE | 865 |
| SEGUNDA PARTE | 868 |
| 1. Alcance | 868 |
| 2. Normas generales..... | 868 |
| 2.1. Objetivo y carácter de esta resolución técnica..... | 868 |
| 2.2. Aplicación de esta resolución técnica en otros aspectos relacionados con las Normas Contables Profesionales..... | 869 |
| 2.3. Procedimiento general | 869 |
| 3. Normas particulares..... | 871 |
| 3.1. Forma de lograr el objetivo de esta resolución técnica..... | 871 |
| 3.2. Procedimiento para obtener el importe remediado de un activo..... | 871 |
| 3.2.1. Introducción..... | 871 |
| 3.2.2. Remedición de los activos no monetarios a su valor corriente. Procedimiento preferible..... | 873 |
| 3.2.3. Remedición de los activos no monetarios. Procedimiento alternativo..... | 875 |
| 3.2.4. Entes que estuvieran aplicando el modelo de revaluación en los bienes de uso, o el valor neto de realización en las propiedades de inversión o en activos no corrientes que se mantienen para la venta (incluyendo los retirados de servicio)..... | 876 |
| 3.2.5. Comparación del valor surgido de la remedición para cada rubro del activo con su valor recuperable y reconocimiento del deterioro, si correspondiera | 877 |
| 3.2.6. Costo atribuido | 878 |
| 3.2.7. Registro contable del procedimiento de remedición | 878 |
| 4. Aspectos de exposición | 879 |
| ANEXO I - Conceptos y otras definiciones..... | 880 |
| Clase de elementos | 880 |
| Costo de reposición | 880 |
| Procedimiento preferible para determinar el valor corriente | 881 |
| Valor de uso | 882 |
| Valor neto de realización | 883 |
| ANEXO II - Modelo de nota..... | 884 |
| Nota..... | 884 |
| BIBLIOGRAFÍA | 885 |