

ÍNDICE

| | |
|-----------------------------|----|
| Palabras preliminares..... | 17 |
| Introducción a la obra..... | 19 |

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

| | |
|---|----|
| 1.1. Emisión de normas profesionales de contabilidad en Argentina..... | 21 |
| 1.2. Un poco de historia | 22 |
| 1.3. Origen de la norma unificada de contabilidad argentina. Proyecto 45 de resolución técnica. Fundamento y objetivos | 25 |
| 1.4. Resolución Técnica N°54. Normas contables profesionales: norma unificada argentina de contabilidad (introducción y primera parte)..... | 27 |
| 1.5. Proyectos 46 y 47 de Resolución Técnica. Resolución Técnica N° 56: NCP: Norma Unificada Argentina de Contabilidad. Modificaciones a la RT N° 54..... | 30 |
| 1.6. Estructura definitiva de la NUA | 32 |
| 1.7. Propósito de esta obra | 59 |

CAPÍTULO II CAJA Y BANCOS

| | |
|---|----|
| 2.1. Introducción..... | 61 |
| 2.2. Definición..... | 61 |
| 2.3. Reconocimiento..... | 62 |
| 2.5. Medición posterior | 65 |
| 2.6. Presentación de los estados contables..... | 66 |
| 2.7. Revelación en notas | 66 |
| 2.8. Otras normas aplicables | 68 |
| 2.8.1. Mediciones en moneda extranjera | 68 |
| 2.8.2. Expresión de los estados contables en moneda homogénea en un contexto de inflación (ajuste por inflación de los estados contables) | 71 |

CAPÍTULO III INVERSIONES FINANCIERAS

| | |
|--|----|
| 3.1. Introducción | 73 |
| 3.2. Definiciones | 73 |
| 3.3. Reconocimiento..... | 74 |
| 3.4. Medición inicial..... | 75 |
| 3.4.2. Inversiones financieras provenientes de transacciones entre partes relacionadas..... | 80 |
| 3.5. Medición posterior | 80 |
| 3.5.1. Acciones u otros instrumentos de patrimonio, emitidos por entidades sobre las que no se ejerce control, control conjunto ni influencia significativa..... | 81 |
| 3.5.2. Deudas emitidas por otras entidades (por ejemplo, títulos públicos o privados o plazos fijos) | 82 |
| 3.5.3. A modo de síntesis | 89 |
| 3.6. Comparación con el valor recuperable | 91 |
| 3.7. Baja en cuentas | 94 |
| 3.8. Presentación en los estados contables y revelación en notas | 97 |

CAPÍTULO IV CRÉDITOS EN MONEDA Y EN ESPECIE

| | |
|---|-----|
| 4.1. Introducción | 101 |
| 4.2. Créditos en moneda | 102 |
| 4.2.1. Definiciones..... | 102 |
| 4.2.2. Reconocimiento | 104 |
| 4.2.3. Medición inicial..... | 105 |
| 4.2.3.1. Créditos en moneda originados en operaciones que generan ingresos de actividades ordinarias..... | 105 |
| 4.2.3.2. Créditos en moneda originados en transacciones financieras | 108 |
| 4.2.3.3. Otros créditos en moneda..... | 109 |
| 4.2.3.4. Créditos provenientes de transacciones entre partes relacionadas | 110 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.3.5. Derechos de reembolso | 111 |
| 4.2.4. Medición posterior..... | 112 |
| 4.2.4.1. Créditos en moneda distintos de los derechos de facturar a clientes..... | 112 |
| 4.2.4.2. Derechos de facturar a clientes | 119 |
| 4.2.4.3. Derechos de reembolso | 121 |
| 4.2.5. Comparación con el valor recuperable..... | 121 |
| 4.2.6. Baja en cuentas..... | 123 |
| 4.2.7. Presentación en los estados contables y revelación en notas.... | 128 |
| Anexo Cuentas a cobrar por vencimiento al .../.../... comparativo con el ejercicio anterior (siguiente pagina →)..... | 131 |
| 4.3. Créditos en especie | 133 |
| 4.3.1. Definiciones..... | 133 |
| 4.3.2. Reconocimiento y baja en cuentas | 133 |
| 4.3.3. Medición inicial y posterior | 133 |
| 4.3.4. Comparación con el valor recuperable..... | 141 |
| 4.3.5. Presentación en los estados contables y revelación en notas.... | 142 |

CAPÍTULO V

BIENES DE CAMBIO Y COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS (O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS)

| | |
|---|-----|
| 5.1. Introducción | 145 |
| 5.2. Definición y reconocimiento | 145 |
| 5.3. Medición inicial..... | 147 |
| 5.3.1. Medición inicial de bienes de cambio adquiridos | 148 |
| 5.3.2. Medición inicial de bienes de cambio producidos o construidos | 153 |
| 5.3.3. Bienes de cambio producidos o construidos. Tratamiento de los costos financieros | 157 |
| 5.3.4. Bienes de cambio recibidos mediante aportes o donaciones (o subsidios gubernamentales) | 159 |
| 5.3.5. Bienes de cambio recibidos mediante trueques y canjes | 160 |
| 5.4. Medición posterior | 165 |

| | |
|---|-----|
| 5.4.1. Medición posterior: regla general | 165 |
| 5.4.2. Medición posterior: caso particular | 167 |
| 5.5. Costo de venta de bienes y de servicios prestados: caso general. Resultados por tenencia | 168 |
| 5.6. Productos agropecuarios | 173 |
| 5.7. Comparación con el valor recuperable | 175 |
| 5.8. Presentación en los estados contables | 177 |
| 5.9. Revelación en notas | 177 |

CAPÍTULO VI

BIENES DE USO Y DEPRECIACIONES

| | |
|--|-----|
| 6.1. Introducción | 181 |
| 6.2. Definición y reconocimiento | 181 |
| 6.3. Medición inicial | 182 |
| 6.3.1. Bienes de uso adquiridos | 183 |
| 6.3.2. Bienes de uso producidos o construidos | 184 |
| 6.3.3. Bienes de uso recibidos mediante aportes o donaciones | 188 |
| 6.3.4. Bienes de uso recibidos mediante trueques o canjes | 189 |
| 6.3.5. Activos biológicos utilizados como factor de producción en el curso normal de las operaciones | 194 |
| 6.3.6. Costos de desmantelamiento y retiro | 194 |
| 6.4. Tratamiento de los desembolsos subsiguientes | 195 |
| 6.5. Medición posterior | 198 |
| 6.5.1. Modelo de costo | 198 |
| 6.5.2. Modelo de revaluación | 199 |
| 6.6. Depreciaciones | 206 |
| 6.7. Comparación con el valor recuperable | 208 |
| 6.8. Compensación por desvalorización, pérdida o abandono | 214 |
| 6.9. Presentación en los estados contables | 215 |
| 6.10. Revelación en notas | 216 |

CAPÍTULO VII

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

| | |
|--|-----|
| 7.1. Introducción | 219 |
| 7.2. Definición y reconocimiento | 219 |
| 7.3. Medición inicial..... | 222 |
| 7.3.1. Medición inicial de propiedades de inversión adquiridas..... | 222 |
| 7.3.2. Medición inicial de propiedades de inversión construidas | 225 |
| 7.3.3. Propiedades de inversión construidas. Tratamiento de los costos financieros..... | 226 |
| 7.3.4. Propiedades de inversión recibidas mediante aportes o donaciones | 229 |
| 7.3.5. Propiedades de inversión recibidas mediante trueques y canjes | 230 |
| 7.4. Medición posterior | 234 |
| 7.4.1. Modelo de costo..... | 234 |
| 7.4.2. Modelo de valor razonable | 236 |
| 7.5. Depreciaciones | 238 |
| 7.6. Comparación con el valor recuperable | 240 |
| 7.7. Compensación por desvalorización, pérdida o abandono..... | 243 |
| 7.8. Transferencias | 244 |
| 7.9. Presentación en los estados contables | 248 |
| 7.10. Revelación en notas..... | 249 |

CAPÍTULO VIII

ACTIVOS INTANGIBLES (DISTINTOS DE LA LLAVE DE NEGOCIO)

| | |
|---|-----|
| 8.1. Introducción | 253 |
| 8.2. Definición y reconocimiento | 253 |
| 8.3. Medición inicial..... | 256 |
| 8.4. Tratamiento de los desembolsos subsiguientes..... | 260 |
| 8.5. Medición posterior y cómputo de las amortizaciones | 261 |
| 8.6. Comparación con el valor recuperable | 265 |

| | |
|--|-----|
| 8.7. Presentación en los estados contables | 274 |
| 8.8. Revelación en notas | 275 |

CAPÍTULO IX

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

| | |
|--|-----|
| 9.1. Introducción | 279 |
| 9.2. Definición | 279 |
| 9.3. Clasificación | 281 |
| 9.4. Medición inicial | 282 |
| 9.5. Medición posterior y comparación con el valor recuperable | 284 |
| 9.6. Cambios en un plan de ventas | 286 |
| 9.7. Presentación en los estados contables | 291 |
| 9.8. Revelación en notas | 292 |

CAPÍTULO X

OTRAS INVERSIONES

| | |
|--|-----|
| 10.1. Introducción | 293 |
| 10.2. Definición y reconocimiento | 293 |
| 10.3. Medición inicial | 294 |
| 10.4. Medición posterior | 296 |
| 10.5. Comparación con el valor recuperable | 297 |
| 9.7. Revelación en notas | 300 |

CAPÍTULO XI

PASIVOS CIERTOS (DEUDAS)

| | |
|--|-----|
| 11.1. Introducción | 301 |
| 11.2. Pasivos ciertos (deudas) en moneda | 303 |
| 11.2.1. Definición y reconocimiento | 303 |
| 11.2.2. Medición inicial | 304 |
| 11.2.3. Medición posterior | 310 |
| 11.2.4. Costos financieros | 318 |

| | |
|--|-----|
| 11.2.5. Baja en cuentas y refinanciaciones | 318 |
| 11.2.6. Presentación en los estados contables y revelación en notas. | 323 |
| 11.3. Pasivos ciertos (deudas) en especie..... | 329 |
| 11.3.1. Definición | 329 |
| 11.3.2. Reconocimiento, medición y baja en cuentas | 329 |
| 11.3.3. Presentación en los estados contables y revelación en notas. | 332 |

CAPÍTULO XII

PREVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

| | |
|--|-----|
| 12.1. Introducción | 335 |
| 12.2. Definiciones..... | 335 |
| 12.3. Previsiones | 337 |
| 12.3.1. Reconocimiento..... | 337 |
| 12.3.2. Medición inicial | 339 |
| 12.3.3. Derechos de reembolso | 343 |
| 12.3.4. Medición posterior..... | 344 |
| 12.3.5. Baja en cuentas | 347 |
| 12.3.6. Presentación en los estados contables y revelación en notas. | 349 |
| 12.3.7. Otros pasivos contingentes..... | 350 |

CAPÍTULO XIII

PATRIMONIO NETO

| | |
|---|-----|
| 13.1. Distinción entre pasivo y patrimonio neto | 353 |
| 13.2. Introducción al patrimonio neto | 355 |
| 13.3. Definiciones..... | 355 |
| 13.4. Reconocimiento. Medición inicial y posterior..... | 357 |
| 13.5. Presentación en los estados contables | 372 |
| 13.6. Revelación en notas..... | 373 |

CAPÍTULO XIV

AJUSTE POR INFLACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

| | |
|---|-----|
| 14.1. Introducción. Unidad de medida..... | 375 |
| 14.2. Expresión de los estados contables en moneda homogénea en un contexto de inflación (ajuste por inflación de los estados contables) | 377 |
| 14.2.1. Objetivo..... | 377 |
| 14.2.2. Índices a utilizar..... | 378 |
| 14.2.3. Coeficientes de ajuste | 379 |
| 14.2.4. Proceso secuencial..... | 381 |
| 14.2.6. Ajuste de los componentes del patrimonio neto al cierre del período actual..... | 391 |
| 14.2.7. Ajuste de las variaciones del patrimonio neto ocurridas durante el período actual..... | 392 |
| 14.2.7.1. Resultados y resultados diferidos..... | 392 |
| 14.2.7.2. Aportes y distribuciones..... | 403 |
| 14.2.7.3. Ajuste de las variaciones patrimoniales cualitativas del período actual..... | 406 |
| 14.3. Presentación de los resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda) del período actual..... | 408 |
| 14.4. Efectos fiscales del ajuste de los estados contables..... | 409 |
| 14.5. Ajuste de los flujos de efectivo del periodo actual..... | 410 |
| 14.6. Ajuste de las cifras correspondientes al período comparativo en moneda de cierre (actual) | 411 |
| 14.7. Procedimiento: cuestiones de aplicación particular..... | 413 |
| 14.7.1. Aplicación por primera vez o reanudación de su aplicación..... | 413 |
| 14.7.2. Interrupción y reanudación de los ajustes..... | 418 |

CAPÍTULO XV

**NORMAS GENERALES DE LA RT 54: CAMBIOS EN LOS REQUISITOS
NORMATIVOS Y NORMAS DE TRANSICIÓN PARA SU APLICACIÓN
INICIAL**

| | |
|--|-----|
| 15.1. Introducción | 419 |
| 15.2. Estructura de la RT 54 | 420 |
| 15.2.1. Capítulo 1: Cuestiones de aplicación general | 420 |
| 15.2.1.1. Empresa en marcha:..... | 421 |
| 15.2.1.2. Reconocimiento de activos y pasivos | 421 |
| 15.2.1.3. Conjunto completo de estados contables de una entidad individual..... | 422 |
| 15.2.2. Capítulo 2. Procedimientos contables de aplicación general... | 424 |
| 15.2.2.1. Medición de los costos de desarrollo | 424 |
| 15.2.2.2. Medición de valores razonables..... | 425 |
| 15.2.2.3. Mediciones en moneda extranjera | 426 |
| 15.2.2.4. Segregación de componentes financieros implícitos (CFI) ... | 426 |
| 15.2.2.5. Tratamiento de los costos financieros | 427 |
| 15.2.2.6. Consideración de hechos contingentes | 428 |
| 15.2.2.7. Comparación de la medición de ciertos activos con su valor recuperable | 428 |
| 15.2.2.8. Expresión de los estados contables en moneda de cierre en un contexto de inflación (ajuste por inflación de los estados contables) | 430 |
| 15.2.3. Capítulo 3: reconocimiento, medición y presentación de partidas del activo..... | 430 |
| 15.2.3.1. Inversiones financieras | 430 |
| 15.2.3.2. Créditos en moneda | 431 |
| 15.2.3.3. Bienes de cambio..... | 431 |
| 15.2.3.4. Costo de los bienes vendidos (o de los servicios prestados) | 433 |
| 15.2.3.5. Bienes de uso | 434 |
| 15.2.3.6. Medición posterior de las propiedades de inversión..... | 434 |
| 15.2.3.7. Otras inversiones | 435 |

| | |
|---|-----|
| 15.2.4. Capítulo 4: reconocimiento, medición y presentación de partidas del pasivo y del patrimonio neto..... | 435 |
| 15.2.4.1. Medición posterior de los pasivos ciertos (deudas) en moneda..... | 435 |
| 15.2.4.2. Medición de las deudas en especie | 436 |
| 15.2.5. Capítulo 5: efectos contables procedentes de determinadas circunstancias, transacciones o contratos | 436 |
| 15.2.5.1. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias provenientes de transacciones (operaciones de intercambio) | 436 |
| 15.2.5.2. Subsidios y otras ayudas gubernamentales | 437 |
| 15.2.5.3. Contabilización del impuesto a las ganancias..... | 438 |
| 15.2.6. Capítulo 6: normas generales sobre presentación de estados contables | 438 |
| 15.2.6.1. Clasificación de los activos y pasivos | 438 |
| 15.2.6.2. Presentación de las partidas del resultado del período | 439 |
| 15.2.6.3. Presentación de estados contables correspondientes a períodos intermedios..... | 439 |
| 15.3. Normas de transición | 439 |