

ÍNDICE

Abreviaturas utilizadas en este libro	5
Prólogo.....	9

CAPÍTULO I EL PRINCIPIO DE DEVENGADO EN LA DOCTRINA Y LAS NORMAS CONTABLES

1. Introducción.....	23
1.1. Devengado.....	23
1.1.1. Definición en el Anexo I de la RT 41	24
1.1.2. Aplicación del criterio de devengado a los ingresos.....	24
1.1.3. Aplicación del criterio de devengado a los gastos	27
1.1.4. El concepto de ganancia líquida y realizada	27
Casos prácticos (planteos).....	30
Casos prácticos (soluciones).....	31

CAPÍTULO II APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE DEVENGADO

1. Introducción.....	33
2. Ingresos en el ejercicio anual anterior	35
3. Medición de activos y pasivos.....	35
3.1. El costo - Criterios generales para su cuantificación.....	35
3.2. Costos aplicables a la medición inicial de activos y pasivos	36
3.2.1. Costo de adquisición	37

3.2.2.	El costo de producción o de construcción.....	38
3.2.3.	Costos financieros.....	48
3.2.4.	Costo amortizado	55
3.3.	Criterios aplicables a las mediciones posteriores de activos y pasivos.....	56
3.3.1.	Empleo del costo de adquisición o de producción o construcción en la medición posterior de activos	56
3.3.2.	Empleo de valores corrientes	57
3.4.	Cuestiones especiales inherentes a las mediciones posteriores de activos y pasivos	66
3.4.1.	Componentes financieros implícitos (CFI)	66
3.4.2.	Depreciaciones.....	70
3.5.	Unidad de medida empleada para la medición de activos, pasivos y resultados.....	84
3.5.1.	Características del entorno económico	85
3.5.2.	Índices a emplear	88
3.6.	Cuestiones a considerar para la aplicación del principio de devengado.....	88
3.6.1.	Empresa en marcha	88
3.6.2.	Reconocimiento	89
3.6.3.	Mercado activo.....	90
3.6.4.	Tasa de mercado.....	93
3.6.5.	Impracticabilidad (enunciado erróneamente como “impracticable”).....	95
3.6.6.	Emisión de estados contables.....	97
3.6.7.	Valor recuperable	97
3.6.8.	Indicios de deterioro.....	101
	Casos prácticos (planteos).....	103
	Casos prácticos (soluciones).....	107

CAPÍTULO III

ALCANCE DE LAS NORMAS PARA EP

1. Parámetros para la calificación como EP a los fines de establecer la procedencia de la aplicación de las disposiciones de la RT 41..... 109

1.1.	Pautas basadas en el objeto social	110
1.2.	Pautas basadas en naturaleza legal	111
1.3.	Monto máximo de ingresos admisible para la consideración como EP.....	111
1.3.1.	Concepto de ingresos adoptado.....	111
1.3.2.	Importe a considerar como referencia.....	112
1.3.3.	Situación en la que el ejercicio anterior tomado como referencia reviste el carácter de irregular	115
1.3.4.	Situación cuando se trata del primer ejercicio del ente..	116
1.3.4.	Situación en la que el ente calificaba como EP de acuerdo a sus ingresos del ejercicio anterior pero en el actual ha superado ese tope.....	117
1.3.5.	La pauta de los ingresos y los estados contables individuales y consolidados	117
1.4.	Exclusión de sociedades controlantes o controladas de, y por respectivamente, otras que no califican como EP.....	118
	Casos prácticos (planteos).....	119
	Casos prácticos (soluciones).....	122

CAPÍTULO IV

APLICACIÓN DE LA NORMA PARA EP EN RELACIÓN A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

Casos prácticos (planteos).....	131
Casos prácticos (soluciones).....	132

CAPÍTULO V

NORMAS GENERALES DE MEDICIÓN APLICABLES POR LOS EP

1.	Normas generales incluidas en la RT 17 que no forman parte de las consignadas en la RT 41	134
2.	Análisis de las normas generales contenidas en la RT 41.....	135
2.1.	Premisas fundamentales.....	135

2.2.	Reconocimiento	136
2.3.	Reconocimiento de variaciones patrimoniales	136
2.4.	Bajas de activos y pasivos	137
2.5.	Consistencia en la aplicación de criterios alternativos	138
2.6.	Expresión en moneda homogénea	138
2.6.1.	Remisión	139
2.7.	Mediciones en moneda extranjera	139
2.7.1.	Rubros a convertir y tipo de cambio a emplear	139
2.7.2.	Empleo del tipo de cambio comprador o vendedor	140
2.7.3.	Reconocimiento de diferencias de cambio.....	141
2.8.	Consideración de hechos contingentes.....	146
2.9.	Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables	147
2.10.	Modificaciones a resultados de ejercicios anteriores	149
2.10.1.	Empleo de redondeo de cifras.....	152
	Casos prácticos (planteos).....	154
	Casos prácticos (soluciones).....	157

CAPÍTULO VI

MEDICIÓN INICIAL DE ACTIVOS Y PASIVOS

1.	Bienes y servicios	159
1.1.	Aplicación al caso de bienes incorporados por trueque	160
2.	Créditos.....	161
2.1.	Créditos en moneda	162
2.1.1.	Con componentes financieros explícitos	162
2.1.2.	Con componentes financieros implícitos	162
2.1.3.	Importes a detraer de sumas a pagar	162
2.2.	Créditos en bienes o servicios	163
2.2.1.	Provenientes de la entrega de dinero.....	163
2.2.2.	Originados en la entrega de un bien o la prestación de un servicio correspondiente a un anticipo o pago total de una operación de compra.....	163
2.2.3.	Créditos por derecho a recibir bienes o servicios en operaciones de venta	164

2.2.4. Remisión	165
3. Pasivos	165
3.1. Pasivos en moneda	165
3.1.1. Con componentes financieros explícitos	165
3.1.2. Con componentes financieros implícitos	166
3.1.3. Importes a detraer de sumas a cobrar	167
3.2. Pasivos a cancelar en bienes o servicios	167
3.3. Pasivos por aportes	167
3.4. Remisión.....	168
4. Criterios de medición inicial a aplicar para los casos no contemplados en la RT 41	168
Casos prácticos (planteos).....	169
Casos prácticos (soluciones).....	171

CAPÍTULO VII

MEDICIONES PERIÓDICAS DE ACTIVOS MONETARIOS

1. Caja y bancos	173
2. Inversiones financieras.....	173
2.1. Mediciones a VNR	174
2.2. Aplicación del concepto de costo amortizado a inversiones en títulos de deuda	175
2.2.1. Solución propuesta.....	176
2.3. Aplicación del concepto de costo amortizado a depósitos a plazo fijo..	178
2.4. Comparación con el valor recuperable	178
2.5. Contabilización de quitas en títulos de deuda	179
3. Créditos.....	181
3.1. Aplicación del criterio de costo amortizado	181
3.2. Aplicación del criterio del VNR.....	182
3.3. Comparación con el valor recuperable	183
Casos prácticos (planteos).....	185
Casos prácticos (soluciones).....	187

CAPÍTULO VIII

MEDICIONES PERIÓDICAS DE BIENES DE CAMBIO

1.	Introducción.....	189
1.1.	Fundamentos del empleo del criterio del valor corriente.....	190
1.2.	Fundamentos del empleo del criterio del costo original.....	191
1.3.	Empleo del precio de la última compra.....	192
1.3.1.	Aclaración previa.....	192
1.3.2.	Tipo de medición.....	192
2.	Mediciones previstas en la RT 41, sección 4.1.5.....	193
2.1.	Bienes de cambio en general.....	194
2.1.1.	Medición de las salidas de bienes de cambio.....	195
2.2.	Casos particulares.....	200
2.2.1.	Fungibles, con mercado transparente y esfuerzo poco significativo de comercialización.....	200
2.2.2.	Bienes sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguran la concreción de la venta y la ganancia.....	200
2.2.3.	Bienes que se encuentran en proceso de producción o construcción.....	201
2.3.	Determinación del resultado por tenencia de bienes de cambio.....	203
2.4.	Cálculo simplificado del costo de reposición de los bienes vendidos.....	207
2.4.1.	Aplicación.....	207
2.5.	Mediciones periódicas de créditos a realizar en bienes de cambio.....	208
3.	Cotejo con el valor recuperable.....	209
	Casos prácticos (planteos).....	210
	Casos prácticos (soluciones).....	212

CAPÍTULO IX

MEDICIONES PERIÓDICAS DE BIENES DE USO

1.	Introducción.....	215
2.	Criterios de medición aplicables.....	215

3.	Medición a costo original neto de depreciaciones acumuladas	215
4.	Medición basada en el modelo de la revaluación	216
4.1.	Requerimientos para que proceda la revaluación	216
4.2.	Tratamiento uniforme para las clases de bienes de uso o de inversiones de naturaleza similar	217
4.3.	Obtención del valor razonable.....	217
4.4.	Periodicidad del revalúo.....	218
4.5.	Cómputo de la depreciación correspondiente al ejercicio en el que se practicó la revaluación.....	219
4.6.	Alternativas para la contabilización de las depreciaciones acumuladas:	219
4.6.1.	Aplicación de esos métodos en función de la forma en la que fue obtenido el valor razonable	220
4.6.2.	Aplicación	220
4.7.	Imputación de la revaluación en el ejercicio en el que se practica el revalúo	221
4.8.	Tratamientos alternativos previstos para el saldo por revaluación, sus características y su cuantificación mínima	223
4.9.	Incidencia de la revaluación en la contabilización del impuesto a las ganancias	224
4.9.1.	Tratamiento previsto para el impuesto diferido originado en la aplicación del modelo de la revaluación	225
4.9.2.	Tratamiento contable del impuesto diferido originado en la aplicación del modelo de la revaluación	225
4.10.	Requerimientos en materia de exposición.....	230
5.	Cotejo con el valor recuperable	231
	Casos prácticos (planteos).....	232
	Casos prácticos (soluciones).....	235

CAPÍTULO X
MEDICIONES PERIÓDICAS DE PROPIEDADES DE
INVERSIÓN Y OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
RETIRADOS PARA LA VENTA, PARTICIPACIONES
PERMANENTES Y ACTIVOS INTANGIBLES

1.	Mediciones periódicas de propiedades de inversión	237
1.1.	Fundamentos del reconocimiento inmediato de la ganancia por el revalúo de estas propiedades	238
1.2.	Aplicación	239
1.2.1.	Datos	239
1.2.2.	Solución propuesta	239
1.3.	Determinación del VNR	241
1.4.	Posibilidad de retorno al modelo del costo una vez adoptado el modelo del VNR para la medición posterior	242
1.5.	Cotejo con el valor recuperable	242
2.	Mediciones periódicas de otros activos no corrientes separados para la venta	242
3.	Mediciones periódicas de participaciones permanentes en otras entidades	243
4.	Medición periódica de activos intangibles	245
	Casos prácticos (planteos).....	247
	Casos prácticos (soluciones).....	250

CAPÍTULO XI
MEDICIONES PERIÓDICAS DE
PASIVOS CANCELABLES EN MONEDA

1.	Deudas comerciales	253
1.1.	Aplicación del criterio del importe nominal de las sumas de dinero a entregar	254
1.2.	Aplicación del criterio del valor descontado	254
1.3.	Aplicación del criterio del costo amortizado	256
1.4.	Aplicación del criterio del costo de cancelación	257
2.	Préstamos.....	259

2.1. Costo amortizado	259
2.2. Costo de cancelación	262
3. Deudas por remuneraciones y cargas sociales y deudas por cargas fiscales.....	262
4. Otras deudas y provisiones	263
Casos prácticos (planteos).....	265
Casos prácticos (soluciones).....	269

CAPÍTULO XII

MEDICIONES PERIÓDICAS DE PASIVOS EN ESPECIE

1. Introducción.....	271
2. Medición periódica de los anticipos de clientes que fijan el precio de la operación.....	271
2.1. Obligación de entregar bienes que se encuentran en existencia en el activo del ente	272
2.2. Obligación de entregar bienes que deben ser adquiridos	273
2.3. Obligación de entregar bienes que deben producirse.....	273
2.4. Obligación de prestar servicios	274
3. Aplicación.....	274
3.1. Solución propuesta para el Caso 1	275
3.2. Solución propuesta para el Caso 2	276
3.3. Solución propuesta para el Caso 3	277
4. Conclusión válida para los cuatro casos	278
5. Obligaciones generadas por los contratos de canje en la actividad agropecuaria.....	279
5.1. Canje de bienes recibidos para ser insumidos en la producción con la que se obtendrán bienes que se entregarán para cancelar la obligación generada por esa compra	280
5.1.1. Situación en la que el producto a entregar se encuentra en el activo.....	281
5.1.2. Situación en la que el producto a entregar aún debe ser producido	282
5.3. Contratos de “hotelería o capitalización”	283
6. Anticipos de clientes que no fijan precio.....	284

Casos prácticos (planteos).....	285
Casos prácticos (soluciones).....	287

CAPÍTULO XIII PATRIMONIO NETO

1. Introducción.....	289
2. Medición de los distintos componentes de los aportes de los propietarios	290
2.1. Aportes capitalizados	290
2.1.1. Inclusión de importes comprometidos a aportar	291
2.1.2. Aumentos de capital	292
2.1.3. Reducción del capital.....	302
2.1.4. Situaciones en las que debe distinguirse entre pasivo y patrimonio neto para las acciones preferidas	310
2.2. Anticipos irrevocables a cuenta de futuras suscripciones de acciones	311
3. Resultados acumulados.....	313
3.1. Ganancias reservadas	313
3.1.1. Reservas libres	314
3.1.2. Caso práctico - Reserva libre creada para renovación parque automotor	315
3.2. Resultados diferidos	316
3.3. Resultados no asignados.....	318
3.4. Distribución de utilidades en concepto de honorarios a directores y síndicos	319
3.4.1. Cálculo del impuesto a las ganancias deducibles sobre los honorarios a directores.....	320
Casos prácticos (planteos).....	322
Casos prácticos (soluciones).....	324

CAPÍTULO XIV

RESULTADO DEL EJERCICIO

1.	Introducción.....	325
2.	Ingresos.....	328
2.1.	El reconocimiento de ingresos y la aplicación del criterio de devengado en los entes sin fines de lucro.....	329
2.2.	Resultado por valuación de bienes de cambio a VNR	330
2.3.	Resultados financieros y por tenencia de signo positivo.....	330
2.4.	Ingresos provenientes de actividades ordinarias no operativas..	331
3.	Gastos	331
3.1.	Reconocimiento y clasificación de los gastos	332
3.2.	Medición del costo de ventas de bienes de cambio.....	333
3.2.1.	Costo de reposición del momento de cada venta	333
3.2.2.	Mediante la suma algebraica de la existencia inicial más las compras y otra incorporaciones menos la existencia final.....	335
3.2.3.	Margen bruto sobre ventas.....	336
3.3.	Resultados financieros y por tenencia de signo negativo	336
3.4.	Gastos provenientes de actividades ordinarias no operativas	336
4.	Resultados financieros y por tenencia.....	337
5.	Impuesto a las ganancias	340
5.1.	Conclusión.....	343
6.	Resultados extraordinarios.....	343
	Casos prácticos (planteos).....	345
	Casos prácticos (soluciones).....	348

CAPÍTULO XV

RESOLUCIÓN TÉCNICA 42

1.	Introducción.....	351
2.	Alcance	352
3.	Normas diferenciales de la tercera parte de la RT 41 para los EP	353
3.1.	Consideración de hechos contingentes.....	353

3.2. Criterios de medición contable de activos, pasivos y patrimonio neto. Cuantificación de resultados	353
3.3. Créditos por ventas	353
3.4. Otros Créditos.....	354
3.5. Bienes de cambio, excepto activos biológicos	354
3.6. Bienes de uso, excepto activos biológicos	355
3.7. Propiedades de inversión.....	355
3.8. Activos intangibles	355
3.9. Deudas comerciales.....	355
3.10. Deudas por remuneraciones y cargas sociales y deudas por cargas fiscales	356
3.11. Otras deudas y provisiones	356
3.12. Impuesto a las ganancias y Anexo I Conceptos y guías	357
3.13. Temas tratados en otras RT.....	357
3.14. Aspectos de presentación especiales para los EM.....	357
Casos prácticos (planteos).....	358
Casos prácticos (soluciones).....	359