



|                             |    |
|-----------------------------|----|
| Palabras preliminares ..... | 15 |
|-----------------------------|----|

## CAPITULO I

### EMISION DE NORMAS PROFESIONALES DE CONTABILIDAD EN LA ARGENTINA

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1. Antecedentes de la RT N° 54 .....                                                 | 17 |
| 1.2. Norma unificada de contabilidad. RT 54 (modificada por la RT 56 y la RT 59) ..... | 18 |
| 1.3. Alcance de la resolución técnica 54 (introducción y título I) .....               | 22 |
| 1.4. Estructura definitiva de la NUA .....                                             | 27 |
| 1.5. Propósito de esta obra .....                                                      | 42 |

## CAPITULO II

### CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS CONTABLES

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1. Introducción .....                                                       | 45 |
| 2.2. Usuarios y necesidades .....                                             | 45 |
| 2.3. Elementos de los estados contables .....                                 | 46 |
| 2.4. Presentación e información a revelar .....                               | 48 |
| 2.5. Unidad de medida .....                                                   | 49 |
| 2.6. Conjunto completo de estados contables .....                             | 50 |
| 2.7. Información comparativa .....                                            | 52 |
| 2.8. Modificación de la información de ejercicios anteriores .....            | 54 |
| 2.9. Políticas contables. Aplicación y sus cambios .....                      | 58 |
| 2.10. Corrección de errores u omisiones de periodos anteriores .....          | 58 |
| 2.11. Cambios en las estimaciones contables .....                             | 59 |
| 2.12. Consideración de hechos posteriores al preparar estados contables ..... | 59 |
| 2.13. Segregación de componentes financieros implícitos .....                 | 60 |
| 2.14. Consideración de hechos contingentes .....                              | 62 |

### **CAPITULO III**

#### **ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

|                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1. Estructura. Selección de la base de presentación.....                                      | 65  |
| 3.2. Partidas de ajuste de la medición. Compensacion de partidas .....                          | 67  |
| 3.3. Consideraciones a tener en cuenta al presentar el estado de<br>situacion patrimonial ..... | 69  |
| 3.4. Modelo de presentación .....                                                               | 71  |
| 3.5. Caja y bancos .....                                                                        | 73  |
| 3.6. Inversiones financieras.....                                                               | 78  |
| 3.7. Creditos en moneda.....                                                                    | 88  |
| 3.8. Creditos en especie.....                                                                   | 105 |
| 3.9. Bienes de cambio.....                                                                      | 108 |
| 3.10. Bienes de uso .....                                                                       | 119 |
| 3.11. Arrendamiento financiero.....                                                             | 133 |
| 3.12. Propiedades de inversión .....                                                            | 135 |
| 3.13. Activos intangibles (distintos a la llave de negocio) .....                               | 145 |
| 3.14. Otras inversiones .....                                                                   | 152 |
| 3.15. Otros activos.....                                                                        | 154 |
| 3.16. Pasivos ciertos en moneda (deudas) .....                                                  | 158 |
| 3.17. Pasivos ciertos (deudas) en especie. ....                                                 | 160 |
| 3.18. Previsiones y otros pasivos contingentes .....                                            | 162 |
| 3.19. Activos y pasivos por impuesto diferido.....                                              | 171 |

### **CAPITULO IV**

#### **ESTADO DE RESULTADOS**

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1. Objetivo y componentes del estado .....                      | 175 |
| 4.2. Presentación de las partidas del resultado del periodo ..... | 176 |
| 4.3. Ingresos netos por venta de bienes y servicios .....         | 179 |
| 4.4. Reintegros, reembolsos y desgravaciones. ....                | 183 |

|                                                                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.5. Gastos operativos.....                                                                                                                       | 184 |
| 4.6. Otros ingresos y otros egresos .....                                                                                                         | 188 |
| 4.7. Pérdidas por desvalorización .....                                                                                                           | 188 |
| 4.8. Subsidios y otras ayudas gubernamentales .....                                                                                               | 190 |
| 4.9. Resultados financieros y de tenencia incluido el resultado por<br>exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda<br>(RECPAM)..... | 192 |
| 4.10. Impuesto a las ganancias .....                                                                                                              | 204 |
| 4.11. Presentación de resultados procedentes de actividades u<br>operaciones discontinuadas (o en discontinuación) .....                          | 210 |

## **CAPITULO V**

### **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO Y SU EXPRESION EN MONEDA DE CIERRE**

|                                                                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.1. Componentes del patrimonio neto .....                                                                                                | 215 |
| 5.2. Estructura del estado de evolución del patrimonio neto.<br>Variaciones de sus componentes .....                                      | 218 |
| 5.3. Modificación de la información de ejercicios anteriores.<br>Información comparativa .....                                            | 219 |
| 5.4. Presentación de las partidas de los resultados diferidos del<br>periodo (párrafos 647 y 648).....                                    | 225 |
| 5.5. Expresión del estado de evolución del patrimonio neto en<br>moneda de cierre del ejercicio. ....                                     | 226 |
| 5.6. Ajuste de los componentes del patrimonio neto .....                                                                                  | 226 |
| 5.7. Ajuste en moneda de cierre de las variaciones cuantitativas y<br>cualitativas del patrimonio neto ocurridas durante el periodo ..... | 229 |
| 5.8. Aumento de capital por suscripción de acciones y recepción de<br>aportes irrevocables .....                                          | 230 |
| 5.9. Aumento de capital con prima de emisión .....                                                                                        | 233 |
| 5.10. Aumento de capital por capitalización de resultados.<br>Constitución de reservas. Distribución de dividendos en<br>efectivo. ....   | 236 |

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 5.11. Absorción de pérdidas acumuladas.....        | 240 |
| 5.12. Capitalización de aportes irrevocables ..... | 241 |
| 5.13. Desafectación de reservas voluntarias .....  | 242 |

## **CAPITULO VI**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.**

#### **CUESTIONES GENERALES Y ESPECÍFICAS SIN CONSIDERAR LA EXPRESION EN MONEDA DE CIERRE**

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.1. Objetivo del estado. antecedentes.....                                                                            | 245 |
| 6.2. Concepto de efectivo y equivalentes de efectivo .....                                                             | 246 |
| 6.3. Estructura del estado de flujos de efectivo .....                                                                 | 249 |
| 6.4. Flujos de efectivo y equivalentes provenientes de actividades<br>operativas.....                                  | 254 |
| 6.5. Resultados financieros y de tenencia del efectivo y sus<br>equivalentes .....                                     | 261 |
| 6.6. Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de<br>actividades de inversión .....                   | 265 |
| 6.7. Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de<br>actividades de financiación .....                | 269 |
| 6.8. Transacciones de inversión y financiación significativas que no<br>generan flujos de efectivo en el período ..... | 273 |
| 6.9. Preparación del estado de flujos de efectivo .....                                                                | 275 |
| 6.10. Presentación de pagos y cobros de intereses y dividendos y<br>del impuesto a las ganancias .....                 | 276 |
| 6.11. Consideración de las modificaciones de la información de<br>ejercicios anteriores .....                          | 284 |
| 6.12. Compensación de partidas .....                                                                                   | 285 |

## **CAPITULO VII**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EXPRESADO EN MONEDA DE CIERRE EN UN CONTEXTO DE INFLACIÓN**

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 7.1. Ajustes de los flujos de efectivo del periodo actual..... | 289 |
|----------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.2. Presentacion del RECPAM generado por el efectivo y sus equivalentes en el estado respectivo .....                           | 291 |
| 7.3. Presentacion del RECPAM proveniente de otros rubros monetarios relacionados con causas operativas .....                     | 293 |
| 7.4. Presentacion del RECPAM proveniente de otros rubros monetarios relacionados con causas de inversion y de financiación ..... | 297 |
| 7.5. Estado de flujos de efectivo. metodo simplificado .....                                                                     | 310 |
| 7.6. Presentacion en el estado de flujo de efectivo de los resultados financieros .....                                          | 314 |
| 7.7. Revelacion en notas vinculadas al estado de flujos de efectivo .....                                                        | 314 |

## **CAPITULO VIII**

### **CASO DE APLICACIÓN**

#### **DE UN JUEGO COMPLETO DE ESTADOS CON SUS NOTAS EN BASE AL MODELO DEL INFORME 27 DE CENCYA**

|                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Consideraciones tenidas en cuenta.....                                                 | 317 |
| 1. Notas generales.....                                                                | 331 |
| 1.1. Bases de preparación de los estados contables.....                                | 331 |
| 1.2. Clasificación de la entidad.....                                                  | 331 |
| 1.3. Unidad de medida.....                                                             | 331 |
| 1.4. Uso de estimaciones en la preparación de los presentes<br>estados contables ..... | 332 |
| 2. Notas al estado de situacion patrimonial.....                                       | 333 |
| 2.1. Caja y bancos .....                                                               | 333 |
| 2.2. Inversiones financieras.....                                                      | 333 |
| 2.3. Cuentas por cobrar a clientes en moneda .....                                     | 333 |
| 2.4. Créditos impositivos .....                                                        | 334 |
| 2.5. Otras cuentas por cobrar.....                                                     | 334 |
| 2.6. Bienes de cambio.....                                                             | 334 |

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.7. Otras inversiones .....                                        | 335 |
| 2.8. Otros activos .....                                            | 335 |
| 2.9. Bienes de uso.....                                             | 335 |
| 2.10. Propiedades de inversión .....                                | 335 |
| 2.11. Activos intangibles .....                                     | 336 |
| 2.12. Proveedores de bienes y servicios.....                        | 336 |
| 2.13. Préstamos y otros pasivos financieros.....                    | 336 |
| 2.14. Deudas impositivas .....                                      | 336 |
| 2.15. Deudas laborales y previsionales.....                         | 337 |
| 2.16. Deudas en especie.....                                        | 337 |
| 2.17. Otras deudas .....                                            | 337 |
| 2.18. Previsiones y otros pasivos contingentes .....                | 337 |
| 3. Notas al estado de resultados .....                              | 337 |
| 3.1. Ingresos netos por venta de bienes y servicios .....           | 337 |
| 3.2. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados .....       | 338 |
| 3.3. Perdidas por desvalorización .....                             | 338 |
| 3.4. Resultados financieros y por tenencia incluido el recpam ..... | 338 |
| 3.5. Otros ingresos y egresos.....                                  | 339 |
| 3.6. Impuesto a las ganancias.....                                  | 339 |
| 4. Nota al estado de evolucion del patrimonio neto.....             | 339 |
| 5. Nota al estado de flujos de efectivo.....                        | 339 |
| Grupo de trabajo S.A .....                                          | 340 |
| ANEXO I - Bienes de uso .....                                       | 340 |
| Grupo de trabajo S.A. ....                                          | 341 |
| ANEXO II- Propiedades de inversión.....                             | 341 |
| Grupo de trabajo S.A. ....                                          | 342 |
| ANEXO III- Activos intangibles.....                                 | 342 |

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| Grupo de trabajo S.A .....                   | 343 |
| ANEXO IV- Previsiones .....                  | 343 |
| Grupo de trabajo S.A .....                   | 344 |
| ANEXO V- Costo de venta de mercaderías ..... | 344 |
| Grupo de trabajo S.A. ....                   | 345 |
| ANEXO VI- Costos y gastos operativos.....    | 345 |
| Consideraciones finales .....                | 347 |