

RT 54: Norma Unificada Argentina de Contabilidad. Presentación e información a revelar en los estados contables

Exposición:

Dr. CP. Hernán Pablo Casinelli

Director General

Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (**CENCYA**)

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (**FACPCE**)

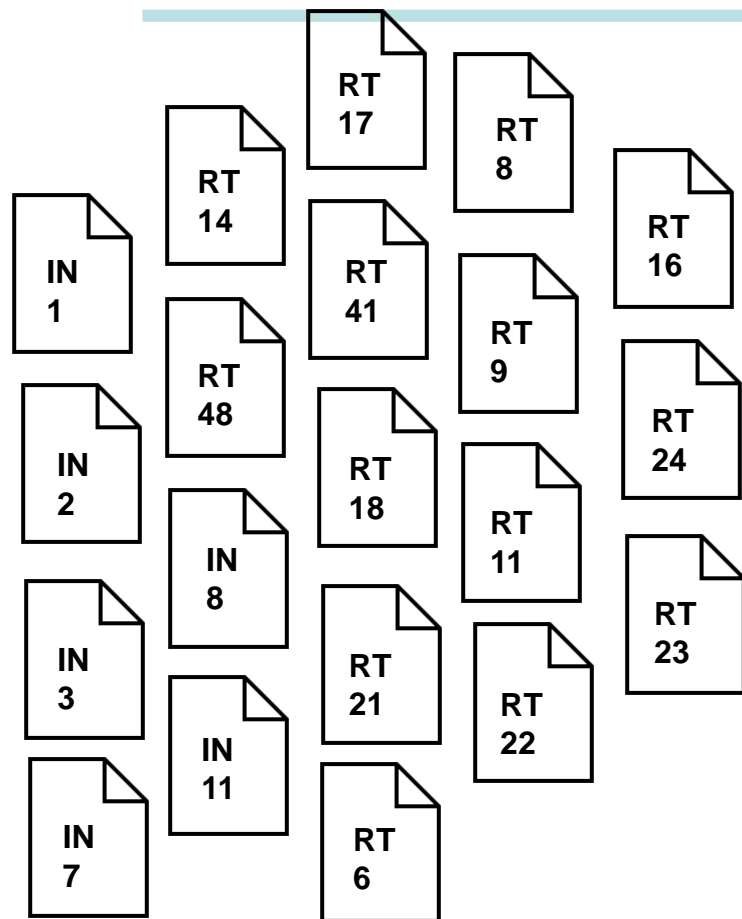
Las opiniones y puntos de vista expresados en esta presentación del expositor, y no representan, necesariamente, las opiniones o puntos de vista de la FACPCE.

Agenda

- Contexto
- Novedades en los requerimientos
Presentación y notas a los estados contables

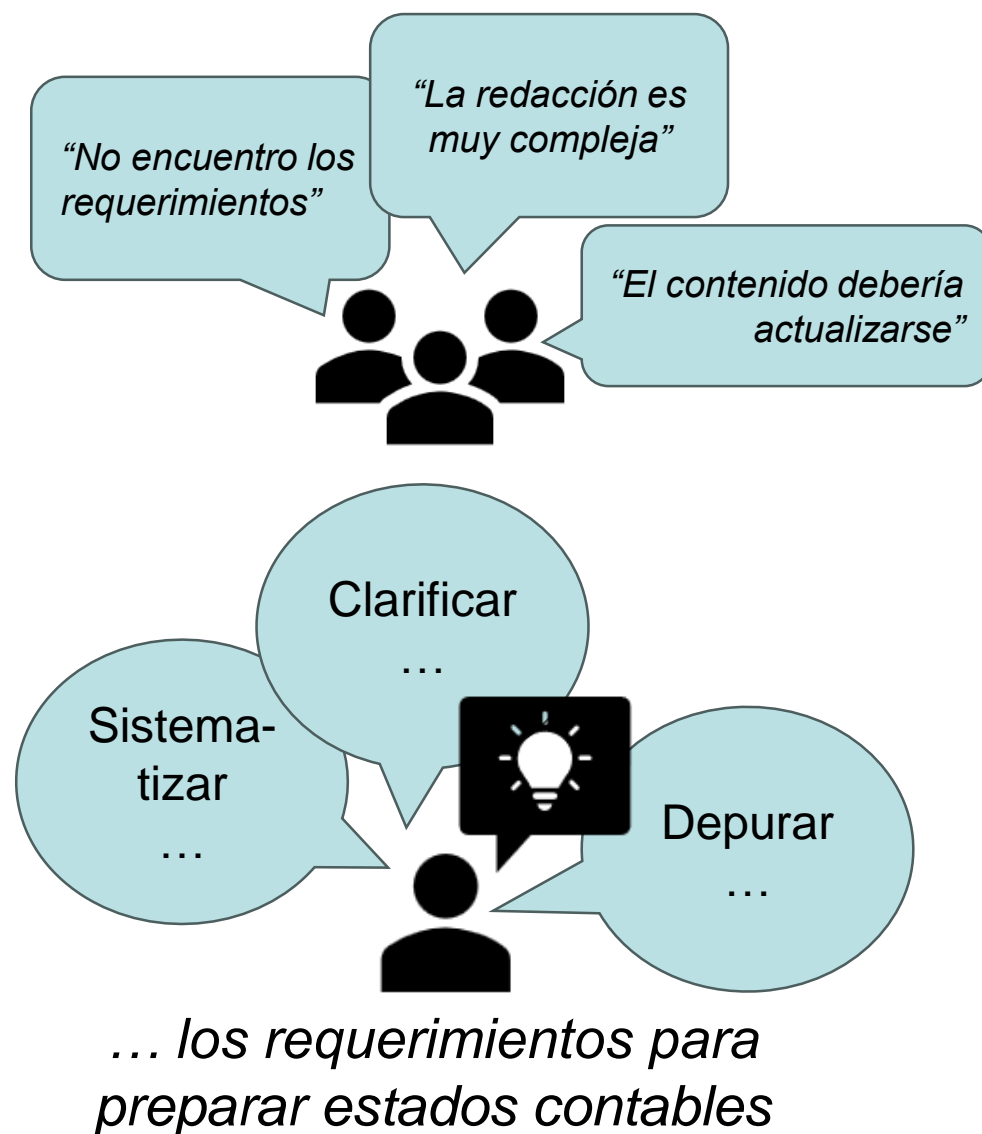
Contexto

¿Por qué se emitió la RT 54?

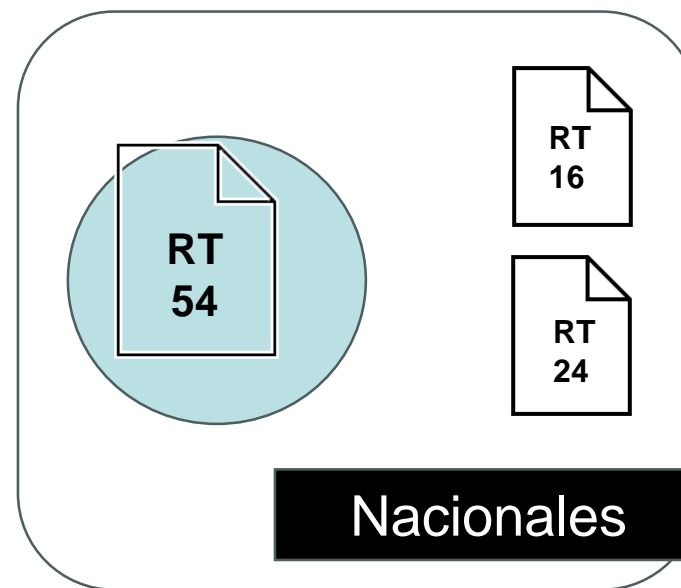
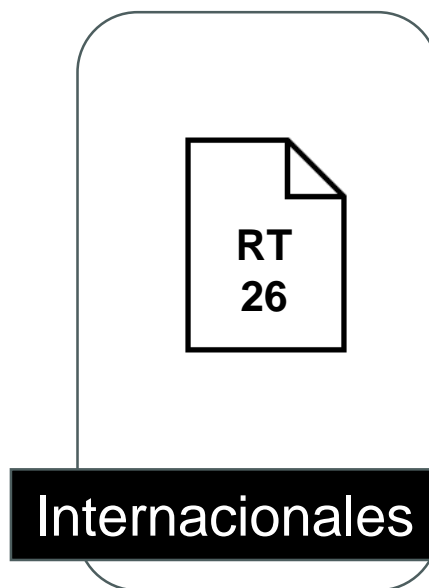
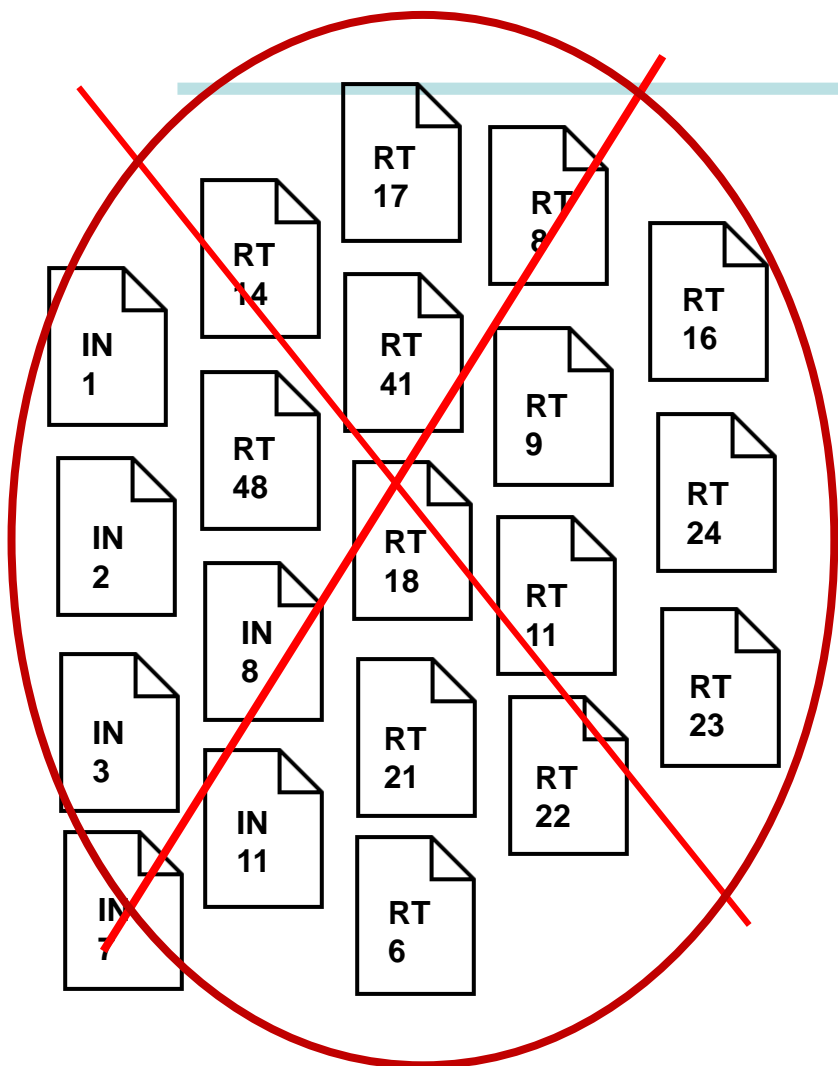


Los **requisitos** para preparar estados contables estaban **dispersos** en diversas RT, interpretaciones, y resoluciones.

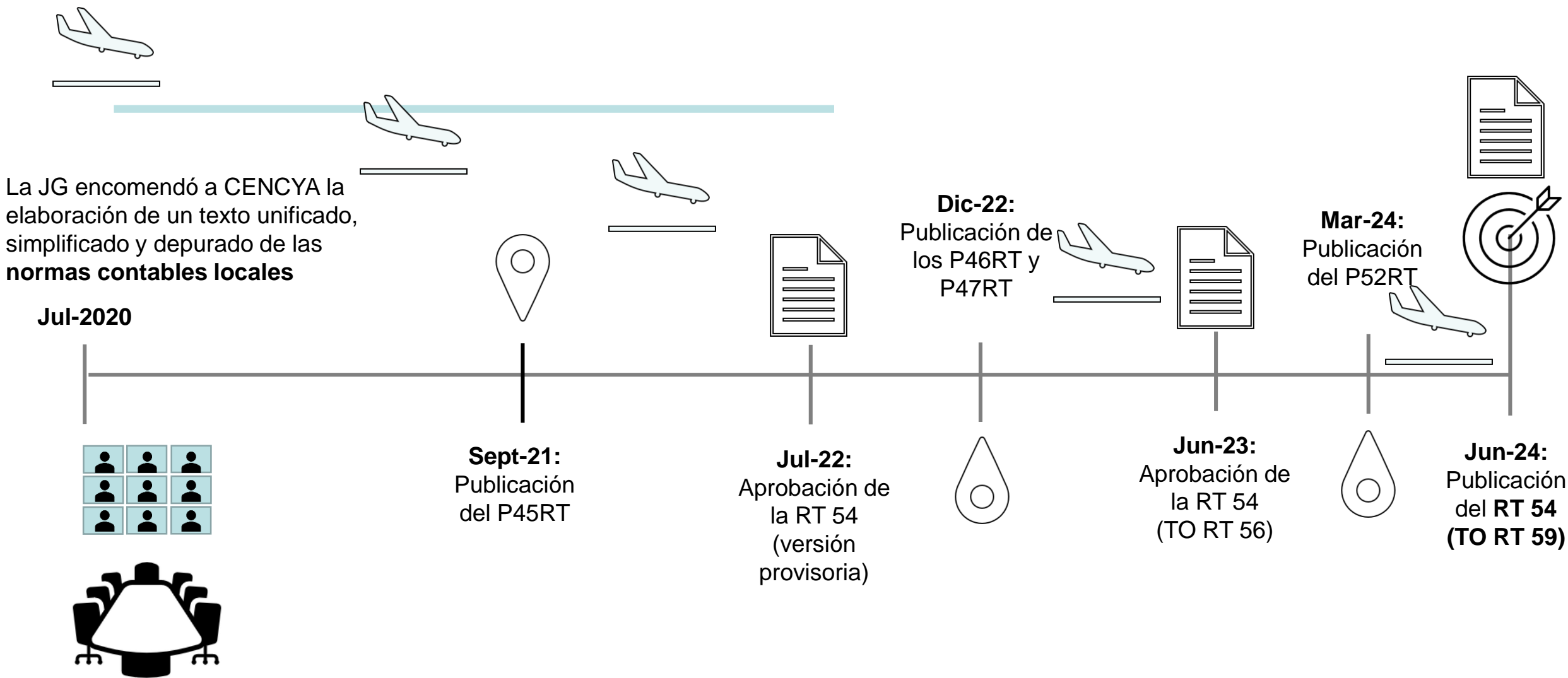
Esto imponía a los preparadores, auditores, y otros interesados, **importantes desafíos**.



¿Por qué se emitió la RT 54?



El recorrido hacia la RT 54



Vigencia

Propuesta
por FACPCE

01-jul
2024

30-jun
2025



01-ene
2025

31-dic
2025



Aprobada
en CABA

Presentación e información a
revelar en los estados
contables

Estado de situación patrimonial

Selección de la base de presentación más relevante

Activo

- Activo corriente
- Activo no corriente

Pasivo

- Pasivo corriente
- Pasivo no corriente

Patrimonio neto



Solo cuando
usar esta
presentación
proporcione una
base más fiable
que sea más
relevante

Activo

- Ordenados por liquidez

Pasivo

Ordenados por

- Naturaleza; o
- Exigibilidad global aproximada

Patrimonio neto

Estado de situación patrimonial

Nuevos rubros del activo (ejemplos no exhaustivos)

RT anteriores

Activo

(...)

Inversiones

Créditos por venta

Otros créditos

(...)

Pasivo

•(...)

RT 54

Activo

(...)

Inversiones financieras

Cuentas por cobrar a clientes, en moneda

Cuentas por cobrar a clientes, en especie

Créditos con partes relacionadas

Créditos impositivos

Otros créditos en moneda

Otros créditos en especie

(...)

Pasivo

• (...)

Estado de situación patrimonial

Nuevos rubros del activo (ejemplos no exhaustivos)

RT anteriores

Activo

(...)

Inversiones

Créditos por venta

Otros créditos

(...)

Pasivo

•(...)

RT 54

Activo

(...)

Inversiones financieras

Cuentas por cobrar a clientes, en moneda

Cuentas por cobrar a clientes, en especie

Créditos con partes relacionadas

Créditos impositivos

Otros créditos en moneda

Otros créditos en especie

(...)

Pasivo

• (...)

No importa la actividad de la entidad, sino la naturaleza de la partida

Estado de situación patrimonial

Nuevos rubros del activo (ejemplos no exhaustivos)

RT anteriores

Activo

(...)

Inversiones

Créditos por venta

Otros créditos

(...)

Pasivo

•(...)

RT 54

Activo

(...)

Inversiones financieras

Cuentas por cobrar a clientes, en moneda

Cuentas por cobrar a clientes, en especie

Créditos con partes relacionadas

Créditos impositivos

Otros créditos en moneda

Otros créditos en especie

(...)

Pasivo

• (...)

Estado de situación patrimonial

Nuevos rubros del activo (ejemplos no exhaustivos)

RT anteriores

Activo

(...)

Inversiones

Créditos por venta

Otros créditos

(...)

Pasivo

•(...)

RT 54

Activo

(...)

Inversiones financieras

Incluye los derechos de
facturar a clientes

Cuentas por cobrar a clientes, en moneda

Cuentas por cobrar a clientes, en especie

Créditos con partes relacionadas

Créditos impositivos

Otros créditos en moneda

Otros créditos en especie

(...)

Pasivo

• (...)

Estado de situación patrimonial

Ejemplo (1): planteo



Supongamos que una entidad tiene, al cierre del ejercicio, los siguientes saldos de créditos:

- **Cientes:** \$100.000 (en moneda)
- **Cientes:** \$20.000 (en especie)
- **Créditos con partes relacionadas:** \$50.000
- **Créditos impositivos:** \$30.000
- **Otros créditos:** \$10.000 (en moneda) y \$5.000 (en especie)

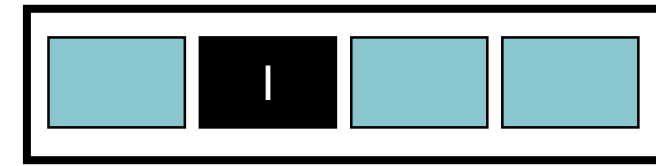
Estado de situación patrimonial

Ejemplo (1): solución

RT anteriores		RT 54	
Activo		Activo	
(...)		(...)	
Créditos por venta	\$120.000	Cuentas por cobrar a clientes, en moneda	\$100.000
Otros créditos	\$95.000	Cuentas por cobrar a clientes, en especie	\$20.000
<i>(Nota: se aclaraba que, dentro de “Otros créditos”, \$50.000 correspondían a partes relacionadas, o se mostraban por separado en el cuerpo del estado)</i>		Créditos con partes relacionadas	
		\$50.000	
		Créditos impositivos	\$30.000
		Otros créditos en moneda	
		\$10.000	
		Otros créditos en especie	
		\$5.000	

Estado de resultados

Novedades sobre su presentación



Ventas

Costo de lo vendido

Ganancia bruta

Gastos comerciales

Gastos de administración

Desvalorizaciones

Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al RECPAM

- Generados por activos

- Generados por pasivos

Ganancia antes de impuestos

Gastos por impuesto a las ganancias

Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan

Resultados de operaciones discontinuadas

Ganancia total del ejercicio

Estado de resultados

Novedades sobre su presentación



(1) Resultados extraordinarios

- Una entidad no presentará partida alguna como resultado extraordinario.
- No obstante, revelará en notas la naturaleza y monto de aquellas partidas de resultados que son inusuales por su naturaleza, tamaño o incidencia.

Ventas

Costo de lo vendido

Ganancia bruta

Gastos comerciales

Gastos de administración

Desvalorizaciones

Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al RECPAM

Ganancia antes de impuestos

Gastos por impuesto a las ganancias

Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan

Resultados de operaciones discontinuadas

Ganancia total del ejercicio

Estado de resultados

Novedades sobre su presentación



(2) Resultados financieros y por tenencia

- El efecto de la comparación con el valor recuperable (desvalorizaciones o reversiones) siempre se mostrarán por separado.
- Los restantes podrán presentarse en una sola línea.
- Cuando se relacionan con los resultados de las actividades ordinarias, una entidad **podrá presentarlos fuera del acápite respectivo** si con ello logra información más relevante.

Ventas

Costo de lo vendido

Ganancia bruta

Gastos comerciales

Gastos de administración

Desvalorizaciones

Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al RECPAM

Ganancia antes de impuestos

Gastos por impuesto a las ganancias

Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan

Resultados de operaciones discontinuadas

Ganancia total del ejercicio

Estado de resultados

Novedades sobre su presentación



(3) Acápites: Resultados financieros y por tenencia: una o más modalidades (si no se presenta en una línea)

- (1) Generados por activos / generados por pasivos.
- (2) En función al rubro que generó al resultado.
- (3) Por su naturaleza.

Ventas

Costo de lo vendido

Ganancia bruta

Gastos comerciales

Gastos de administración

Desvalorizaciones

Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al RECPAM

•Generados por activos

•Generados por pasivos

Ganancia antes de impuestos

Gastos por impuesto a las ganancias

Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan

Resultados de operaciones discontinuadas

Ganancia total del ejercicio

Estado de resultados

Novedades sobre su presentación



(4) Resultados por tenencia de los bienes de cambio (distintos del resultado por medición a VNR)

- No se determinará cuando el costo de lo vendido se calcule por diferencias de inventario.
- Se revelará en notas el hecho de que el costo de lo vendido incluye resultados por tenencia no segregados.

Ventas

Costo de lo vendido

Ganancia bruta

Gastos comerciales

Gastos de administración

Desvalorizaciones

Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al RECPAM

• **Generados por activos**

• Generados por pasivos

Ganancia antes de impuestos

Gastos por impuesto a las ganancias

Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan

Resultados de operaciones discontinuadas

Ganancia total del ejercicio

Estado de resultados

Comparabilidad – períodos intermedios

	Período, año actual	Período, año comparativo
(Opción 1)		
Ventas		
Costo de lo vendido		
Ganancia bruta		
Gastos comerciales		
Gastos de administración		
Desvalorizaciones		
Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al RECPAM		
Ganancia antes de impuestos		
Gastos por impuesto a las ganancias		
Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan		
Resultados de operaciones discontinuadas		
Ganancia total del ejercicio		

Estado de resultados

Comparabilidad – períodos intermedios

(Opción 2)

Ventas

Costo de lo vendido

Ganancia bruta

Gastos comerciales

Gastos de administración

Desvalorizaciones

Otros resultados financieros y por tenencia, incluyendo al
RECPAM

Ganancia antes de impuestos

Gastos por impuesto a las ganancias

Ganancia ordinaria de las operaciones que continúan

Resultados de operaciones discontinuadas

Ganancia total del ejercicio

Período, año actual		Período, año comparativo	
Acumulado	N Meses	Acumulado	N meses

Estado de evolución del patrimonio neto

Novedades en los requerimientos

- Método de presentación tradicional

	Aportes de los propietarios	Ganancias acumuladas	Total (año actual)	Total (año comparativo)
Saldo al inicio				
(movimientos 20X2)				
Saldo final 31.12.20X2				

Estado de evolución del patrimonio neto

Novedades en los requerimientos

- Método de presentación alternativo al tradicional


	Aportes de los propietarios	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 01.01.20X1			
(movimientos 20X1)			
Saldo final 31.12.20X1			
(movimientos 20X2)			
Saldo final 31.12.20X2			

Notas a los estados contables




Recordatorio importante

Una declaración de cumplimiento única:

- 
- “Los presentes estados contables han sido preparados **de conformidad con la Resolución Técnica N° 54 (RT 54)**, emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) **adoptada por la Resolución P. N° 460/2024 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA).**”

Una referencia obligatoria:

- 
- “De acuerdo con lo establecido por la referida norma, la Sociedad / reviste el carácter de entidad pequeña / reviste el carácter de entidad mediana / no reviste el carácter de entidad pequeña o de entidad mediana.”

Clasificación de las entidades (recordatorio)



¿Cuándo una entidad es pequeña (**EP**) o mediana (**EM**)?



Condiciones relacionadas con la **forma de la entidad** y la **propiedad de su capital**

Condición relacionada con los **ingresos**, en el ejercicio anterior, de la entidad

Condiciones relacionadas con la **vinculación económica** (ascendente o descendente)

Clasificación de las entidades (recordatorio)



¿Cuándo una entidad es pequeña **(EP)** o mediana **(EM)**?

En el ejercicio actual:

- No está alcanzada por la Ley de Entidades Financieras o no realiza operaciones de capitalización o ahorro.
- No es aseguradora.
- No es una sociedad con participación estatal mayoritaria, o de economía mixta.

Condiciones relacionadas con la **forma de la entidad** y la **propiedad de su capital**

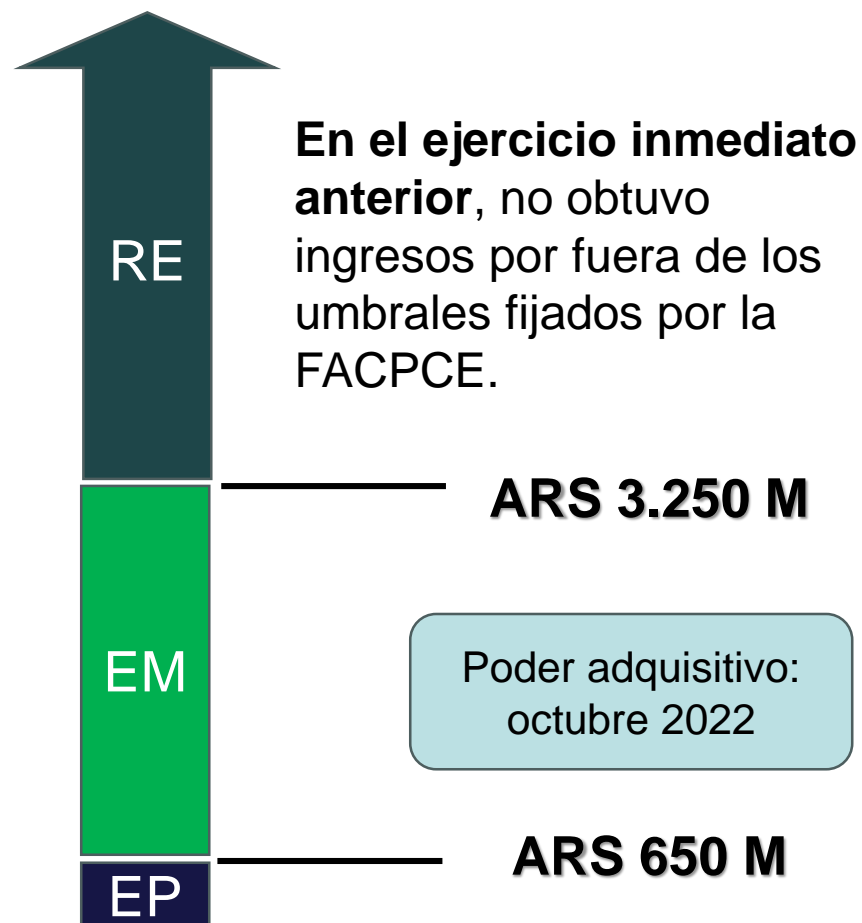
Condición relacionada con los **ingresos**, en el ejercicio anterior, de la entidad

Condiciones relacionadas con la **vinculación económica** (ascendente o descendente)

Clasificación de las entidades (recordatorio)



¿Cuándo una entidad es pequeña (**EP**) o mediana (**EM**)?



Condiciones relacionadas con la **forma de la entidad** y la **propiedad de su capital**

Condición relacionada con los **ingresos**, en el ejercicio anterior, de la entidad

Condiciones relacionadas con la **vinculación económica** (ascendente o descendente)

Clasificación de las entidades (recordatorio)



¿Cuándo una entidad es pequeña **(EP)** o mediana **(EM)**?

No se trata de una entidad:

- **Controladora / controlada** de una entidad **excluida**.
- **Controladora / controlada** de una entidad **no alcanzada**.

Condiciones relacionadas con la **forma de la entidad** y la **propiedad de su capital**

Condición relacionada con los **ingresos**, en el ejercicio anterior, de la entidad

Condiciones relacionadas con la **vinculación económica** (ascendente o descendente)

Gracias por su atención

Dr. CP. Hernán Pablo Casinelli

Director General

Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría **(CENCYA)**

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas **(FACPCE)**

II JORNADAS PROFESIONALES DE ►►►
Contabilidad y Auditoría

 **consejo** **80**
AÑOS