

¿Cómo se miden los bienes y servicios recibidos como consecuencia de transacciones no monetarias (trueques / aportes / donaciones / subsidios)?

Criterio general p. 204

Al momento del reconocimiento, los bienes y servicios incorporados mediante

aportes, donaciones o subsidios gubernamentales

- **EP/M** Por el **importe de la documentación** que respalda la operación, si está explicitado.
- **Demás casos:**
 - ✓ **Valor razonable del activo**
 - ✓ **Cotización sucesánea**

Criterio general p. 204

Al momento del reconocimiento, los bienes y servicios incorporados por **trueques o canjes** (no vinculados al reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias) se medirán según:

a) **Bienes de naturaleza, destino o costos de reposición similares** → por importe equivalente al valor del **activo entregado**.

b) Otros casos

- **EP/M** Por el importe de la documentación de la operación, si está explicitado.
- **Demás casos (jerarquía):**
 - a. **Valor razonable del activo recibido** (o cotización sucedánea, si aplica).
 - b. **Valor razonable del activo entregado** (o cotización sucedánea), reconociendo resultado por tenencia.
 - c. **Valor contable del activo entregado**, si no se pueden aplicar los criterios anteriores.

¿Cuáles son los criterios previstos por la NUA para medir bienes de cambio y el costo de ventas?

Medición inicial – Bienes de cambio (párr. 290)

Una entidad medirá sus bienes de cambio según su origen:

- a) **Adquiridos** → **Costo de adquisición** (párr. 103).
- b) **Producidos o contruidos** → **Costo de producción o construcción** (párrs. 104–110).
- c) **Recibidos por aportes o donaciones** → Según lo indicado en **párr. 204.c**.
- d) **Recibidos por trueques o canjes** → Según lo indicado en **párr. 204.d**
- e) **Productos agropecuarios** (al concluir cosecha, recolección, obtención o faena) → **Costo atribuido** (párr. 1030).

se prioriza el
costo como base
de medición

Medición del costo de adquisición

El costo de adquisición de bienes o servicios se determina como la **suma de:**

- **Precio de adquisición**

- Neto de **descuentos comerciales y rebajas**.
- Incluye: honorarios, aranceles de importación e **impuestos no recuperables**.

- **Costos directos**

- Servicios internos y externos necesarios para dar al activo **ubicación y destino previsto**.
- Ejemplos: fletes, seguros, preparación del emplazamiento, entrega, manipulación inicial, instalación.

- **Costos indirectos asignables**

- Distribuidos sobre **bases razonables**.

precio neto + costos directos + costos indirectos asignables = costo de adquisición.

Costo Adquisición

| NUA | RTs anteriores |
|---|---|
| precio neto + costos directos + costos indirectos asignables | RT 17 suma precio que debe pagarse por su adquisición al <u>contado</u> y la porción asignables a costos de compra y de calidad |
| | <u>EP</u> <u>importe nominal</u> pudiendo utilizarse el precio de <u>contado</u> |

Medición posterior de bienes de cambio

Bienes adquiridos o recibidos (aportes, donaciones, trueques o canjes) – párr. 291

Criterios posibles:

- **Costo de adquisición**
- **Costo de reposición.**
- **Costo de la última compra.**

RTs anteriores

Demás entidades

- Costo de Reposición a fecha de EC
- Costo original, si fuera imposible/impracticable la obtención del CR

EPEQ

Tratamiento similar, excepto el de establecer una preferencia por el costo de reposición, que la NUA no pide.

Medición posterior de bienes de cambio

Bienes producidos o en construcción

Criterios posibles:

- ☐ Costo de producción o construcción.
- ☐ Costo de reproducción o reconstrucción.

Medición posterior de bienes de cambio

Nota: Usar **el mismo criterio** para todos los bienes similares.

Si se usan criterios distintos → **revelar en notas** las razones justificadas.

Consistencia y transparencia mediante revelación en notas si se aplican criterios distintos.

Medición posterior de bienes de cambio

Podrá medir a VNR los **Bs de Cambio**:

- Fungibles
- Con mercado activo
- Comercializables sin esfuerzo significativo

Incluyendo los **productos agropecuarios** después de concluida la cosecha, recolección, obtención o faena,

Costo de bienes vendidos o servicios prestados

- Medición posterior basada en **costo de adquisición, producción o construcción**

Alternativas para determinar el costo:

a) **Costo al momento del reconocimiento** (menos pérdidas por desvalorización), usando alguna de las siguientes técnicas:

- Primero entrado, primero salido (FIFO)
- Identificación específica
- Costo promedio ponderado

b) **Forma simplificada:**

Diferencias de inventario

RT 17 no considera la posibilidad de medir el costo de los bienes vendidos y los servicios prestados por diferencia de inventario.

Costo de bienes vendidos o servicios prestados

- Medición posterior basada en **costo de reposición o reproducción/ reconstrucción**

Opciones para determinar el costo:

a) **Costo corriente al momento de la venta**

b) Forma simplificada:

- **Diferencias de inventario**
- **Costo estimado**

➤ **Medición posterior basada en costo de la última compra**

Se aplican **criterios mencionados**

Combina los criterios anteriores y respeta política de inventario.

Debe respetar las **políticas contables de bienes de cambio**

➤ **Medición posterior basada en VNR**

Determinara el costo en base de dicho criterio

Resultados de tenencia y cambios en valor neto de realización

- Bienes medidos a costo de reposición o reproducción/reconstrucción

Medición del costo:

- ❖ **diferencias de inventario > No se determinan resultados por tenencia**
- ❖ **mediante costo corriente al momento de la venta > Se determinan resultados de tenencia:**
 - Sobre los bienes en existencia al cierre del período
 - Sobre los bienes vendidos
- Bienes medidos al valor neto de realización

Se reconoce **resultado de los cambios en el valor neto de realización:**

- En el momento de la medición
- En el momento de la venta

3.3. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados

(párr.
311)

- **Método utilizado para calcular del costo de los bienes vendidos y servicios prestados**

(Texto)

Aclaración: Si las bases utilizadas por la entidad para medir los activos no son consistentes con las empleadas para determinar dicho costo (por ejemplo, porque este último se calculó por diferencias de inventario), se deberá informar el hecho de que el costo de los bienes vendidos o servicios prestados incluye mermas, faltantes y resultados de **tenencia** [RT 54, par. 311.b)].

INFORME DEL CONSEJO ELABORADOR DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (CENCYA) N° 27
MODELO DE ESTADOS CONTABLES

Para entidades con fines de lucro que aplican sólo el Título I de la Resolución Técnica N° 541

Medición Inicial

| | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| Bs. Adquiridos | Costo de Adquisición |
| Bienes producidos o contruidos | Costo de producción o construcción |

Medición Posterior

| | |
|---|--|
| Bs. Adquiridos | Costo de Adquisición Costo ult compras Costo de Reposición |
| Bienes producidos o contruidos o en proceso | costo de producción o construcción costo de reproducción o reconstrucción |
| Bs. Fungibles | VNR |

Costo Bs. Vendidos/ Serv. prestados

| Medición Posterior basada en | |
|--|--|
| Costo de Adquisición/ Producc./ Construcc. | <ul style="list-style-type: none">- costo correspondiente al momento del reconocimiento <p>Primero entrado, primero salido (FIFO) Identificación específica Costo promedio ponderado</p> <ul style="list-style-type: none">- diferencias de inventario |
| Costo de reposición, reproducción o reconstrucción | <ul style="list-style-type: none">- costo corriente en el momento de la venta/ prestación bs/ serv- diferencias de inventario- costo estimado |
| VNR | VNR |

Costo o esfuerzo desproporcionado

Costo o esfuerzo desproporcionado

Principio general

Una entidad podrá no aplicar un tratamiento contable si el **costo o esfuerzo supera los beneficios** para los usuarios.

➤ Condiciones de aplicación

- Uso **restrictivo**, solo si la norma admite un tratamiento alternativo.
- Evaluación según **circunstancias específicas** (pueden variar en el tiempo).
- Existe desproporción solo si:
 - El costo/esfuerzo adicional > beneficios para usuarios.
 - No se afectan decisiones económico-financieras de los usuarios.

❑ Revisión y actualización

- Revisar en cada **cierre contable**.
- Actualizar hasta la **aprobación de los estados contables**.
- Considerar cambios como **circunstancias contables**, no como cambios de política contable.

❑ Revelación en notas

- Indicar que se usó un tratamiento alternativo.
- Describir el tratamiento omitido.
- Explicar las **razones del costo/esfuerzo desproporcionado**.
- **Advertencia**

La utilización de un tratamiento permitido por **costo o esfuerzo desproporcionado**
→ Es una **circunstancia relevante** que los usuarios deben considerar al **evaluar e interpretar** los estados contables.

a) Impuesto diferido – Entidades medianas

- Posibilidad de **no aplicar el método del impuesto diferido** (párr. 573).

En la medida en que reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos implique un costo o esfuerzo desproporcionado, según la evaluación establecida en el párrafo 83, una entidad mediana podrá reconocer exclusivamente el **gasto** y el pasivo por impuesto a las ganancias corriente.

b) Activos intangibles en combinaciones de negocios

- La adquirente puede optar por **no reconocer separadamente** los intangibles surgidos (párr. 976.a.i).

activos intangibles por separado de la llave de negocio siempre que sus **valores razonables** satisfagan el requisito de **confiabilidad (credibilidad)** y puedan ser estimados sin un costo o esfuerzo desproporcionado

c) Activos biológicos – Entidades medianas

- Opción de un criterio alternativo para la **medición posterior** de ciertos activos biológicos (párr. 1027.b.ii).

Podrá utilizar el **costo de adquisición** o **costo de producción**, según corresponda, en la medida en que estimar el **valor razonable** menos los gastos estimados en el punto de venta, implique un costo o esfuerzo desproporcionado.

Muchas gracias