



RETOMAMOS ALGUNAS CUESTIONES:

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS CONTABLES Una entidad comunicará, a través de sus estados contables, información sobre:

- a) su situación patrimonial a la fecha de los estados contables;
- b) la evolución patrimonial durante el período que concluye en la fecha indicada en el inciso anterior, incluyendo un resumen de las causas del resultado correspondiente a dicho lapso; y
- c) la evolución financiera por el mismo período, expuesta de modo que permita conocer las consecuencias de las actividades de operación, inversión y financiación.

Para describir su situación patrimonial, una entidad deberá informar sobre los siguientes elementos:

- a) activo;
- b) pasivo; y
- c) patrimonio neto.

Activo es un recurso económico, controlado por la entidad como consecuencia de hechos ya ocurridos.

Un recurso económico es un derecho que tiene la capacidad de generar beneficios económicos.

Los beneficios económicos existen si el recurso tiene valor de uso o valor de cambio para la entidad.

Una entidad tendrá **el control de un activo** si tiene la capacidad presente de:

- a) dirigir o redirigir el uso del recurso económico (lo que incluye la capacidad para permitir o impedir que terceros puedan hacerlo); y
- b) obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes (lo que incluye la capacidad de impedir que terceros puedan hacerlo).

EJEMPLO:

Control sobre una máquina industrial

Una empresa adquiere una máquina.

1. Primera condición: Capacidad presente de dirigir o redirigir el uso del recurso económico

La empresa tiene **el derecho exclusivo de decidir cómo utilizar la máquina**. Puede emplearla en su línea de producción, reasignarla a otro proceso o incluso detener su operación temporalmente según sus necesidades.

2. Segunda condición: Obtener sustancialmente todos los beneficios restantes

La empresa **obtiene los beneficios económicos derivados del uso de la máquina**, como la producción de bienes para la venta. Además, asume los riesgos asociados, como el mantenimiento, los costos de operación y cualquier depreciación.

En este escenario, al cumplirse ambas condiciones, la máquina se reconoce como un **activo en el balance** de la empresa.

EJEMPLO CUANDO NO se cumplen las condiciones de control:

Situación:

Una empresa firma un contrato para almacenar mercaderías en un depósito compartido. Aunque la empresa tiene acceso al depósito, no tiene el derecho exclusivo de decidir cómo se utiliza todo el espacio.

1. Condición 1: Capacidad de dirigir o redirigir el uso del recurso económico

En este caso, la empresa no puede decidir libremente cómo utilizar el depósito en su totalidad, ya que comparte el espacio con otras empresas y no tiene control sobre la administración del lugar (por ejemplo, no puede decidir qué áreas específicas le corresponden ni cambiar la función del depósito).

2. Condición 2: Obtener sustancialmente todos los beneficios restantes

La empresa tampoco recibe todos los beneficios económicos del depósito, ya que este está destinado a ser usado por múltiples clientes. Los ingresos o ahorros generados se distribuyen o no son exclusivos de una sola entidad.

En esta situación, al no cumplirse ambas condiciones, el depósito **no se reconoce como un activo en los estados financieros** de la empresa; más bien, el contrato se trata como un gasto por el uso compartido del espacio.

Pasivo es una obligación de entregar activos o prestar servicios a terceros, como consecuencia de hechos ya ocurridos.

Un pasivo puede incluir obligaciones:

a) **legales**: que son las originadas en:

- (i) la legislación;
- (ii) contratos o acuerdos entre partes; o
- (iii) alguna otra causa legal; o

b) **voluntarias**: que son los compromisos o responsabilidades asumidas por una entidad:

- (iv) como consecuencia de un patrón de comportamiento, políticas empresariales de dominio público o declaraciones suficientemente concretas; y
- (v) mediante los cuales crea en terceros expectativas de que va a cumplir dichos compromisos o responsabilidades.

¿cómo puede generarse un pasivo debido a un patrón de comportamiento, políticas empresariales de dominio público o declaraciones concretas?

Situación: Compromiso con la sostenibilidad y el medio ambiente

Una empresa de productos electrónicos ha establecido una **política pública** de reciclaje de dispositivos usados. Durante los últimos años, ha recolectado aparatos electrónicos de los consumidores para reciclarlos de manera gratuita y ha promovido esta práctica como parte central de su compromiso ambiental.

1. Patrón de comportamiento:

La empresa **lleva más de cinco años recolectando** y reciclando dispositivos electrónicos usados sin costo para los consumidores, lo que crea una expectativa entre ellos.

2. Políticas de dominio público:

En su página web, la empresa declara que está comprometida con un mundo más sostenible y que continuará aceptando dispositivos antiguos para su reciclaje.

3. Declaraciones suficientemente concretas:

En su último **informe de sostenibilidad**, la empresa detalla sus objetivos ambientales y reafirma que seguirá aceptando dispositivos electrónicos usados como parte de su programa de reciclaje, incluso mencionando cifras específicas relacionadas con la cantidad de residuos que espera procesar.

Generación del pasivo:

Al cierre del ejercicio, la empresa debe reconocer un **pasivo por el costo estimado del reciclaje de los dispositivos recolectados**, ya que este compromiso es una obligación implícita derivada de su comportamiento pasado, sus políticas públicas y sus declaraciones específicas.

Patrimonio neto es la suma de:

- a) los aportes de los propietarios o asociados de una entidad;
 - b) los resultados acumulados, que incluyen:
 - (i) las ganancias reservadas;
 - (ii) los resultados no asignados; y
 - (iii) los resultados diferidos.
-

Para describir **su evolución patrimonial**, una entidad deberá informar sobre los siguientes elementos:

- a) las transacciones con los propietarios o asociados de la entidad, cuando actúan en su carácter de tales;
- b) un resumen de las causas que generan el resultado del período, distinguiendo las siguientes partidas:
 - (i) ingresos;
 - (ii) gastos;
 - (iii) ganancias;
 - (iv) pérdidas; y
 - (v) el impuesto a las ganancias;
- c) un resumen de las causas que generan los resultados diferidos

Vamos a definir a cada una de estas causas

Ingreso es el aumento del patrimonio neto no derivado de transacciones con los propietarios en su carácter de tales y generado por:

- a) la producción o venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción u otros hechos vinculados con las actividades principales de la entidad; y
- b) actividades internas, tales como el crecimiento natural o inducido de activos biológicos o la extracción de petróleo o gas.

EJEMPLO DE ingresos a partir de actividades internas relacionadas con activos biológicos:

Ejemplo: Una plantación de árboles frutales

Una empresa agrícola posee un huerto de manzanos que clasifica como **activos biológicos**. Las manzanas que se producen en los árboles son el resultado del crecimiento natural inducido de estos activos.

1.Crecimiento natural o inducido de activos biológicos:

La empresa cuida los árboles mediante riego, fertilización y poda, lo cual estimula el crecimiento de los frutos. Con el paso del tiempo, los árboles producen manzanas maduras listas para la cosecha.

2.Generación de ingresos:

Una vez cosechadas, las manzanas se venden en mercados locales, a mayoristas o a empresas procesadoras de alimentos. Los ingresos generados provienen de estas ventas, las cuales son el resultado directo de las actividades internas de la empresa (el cultivo, la cosecha y la calidad del manejo de los activos biológicos).

EJEMPLO DE ingresos a partir de actividades Extracción de petróleo o gas :

1.Extracción de petróleo o gas:

Una empresa petrolera explora y extrae crudo de un yacimiento que posee. Este recurso se encuentra bajo tierra, y la extracción es una actividad interna de la empresa que se realiza con equipos especializados.

2.Generación de ingresos:

El petróleo extraído se refina o se vende a otras empresas para ser procesado. Los ingresos generados provienen de la venta del crudo o de los productos refinados, directamente vinculados a la actividad interna de exploración y extracción.

Gasto es la disminución del patrimonio neto no derivada de transacciones con los propietarios en su carácter de tales, relacionada con las actividades principales de la entidad.

Ganancia es el aumento del patrimonio neto debido a operaciones secundarias u otras transacciones, hechos o circunstancias, no proveniente de ingresos o transacciones con los propietarios en su carácter de tales que, de acuerdo con esta Resolución Técnica u otras normas contables, no se reconocen en los resultados diferidos.

Pérdida es la disminución del patrimonio neto generada por operaciones secundarias u otras transacciones, hechos o circunstancias, no proveniente de gastos o transacciones con los propietarios en su carácter de tales que, de acuerdo con esta Resolución Técnica u otras normas contables, no se reconocen en los resultados diferidos.

Resultados diferidos son resultados que, de acuerdo con lo exigido o permitido por esta Resolución Técnica u otras normas contables, no se reconocen dentro del resultado del período. Los resultados diferidos se mantendrán como tales hasta que esta Resolución Técnica u otras normas contables permitan o exijan su reclasificación a resultados o su transferencia a resultados no asignados.

Ejemplo práctico de **resultados diferidos**:

Ejemplo: Venta de suscripciones anuales

Una empresa de software vende una suscripción anual a sus clientes por un monto de \$12.000. El pago completo se recibe al inicio del contrato, pero el servicio se proporcionará a lo largo de 12 meses.

1. Ingreso diferido:

Al recibir el pago, la empresa reconoce un **pasivo** en su balance denominado "Ingresos diferidos" por el monto total de \$12.000. Esto refleja que aún no ha cumplido con la prestación del servicio.

2. Reconocimiento gradual del ingreso:

A medida que pasan los meses y se presta el servicio, la empresa reduce el ingreso diferido y lo convierte en ingresos del período. Por ejemplo, cada mes se reconocen \$1.000 como ingreso (\$12.000 dividido por 12 meses).

Otro ejemplo: empresa vende entradas para un concierto que se llevará a cabo en tres meses. El pago se recibe al momento de la compra.

1. Venta de entradas para un espectáculo futuro

Al recibir el dinero, la empresa registra el monto total como **ingreso diferido**, ya que el concierto no se ha realizado y la empresa aún no ha cumplido con la entrega del servicio (el espectáculo).

2. Reconocimiento del ingreso:

Una vez que el concierto se lleva a cabo, la empresa reconoce el ingreso total en sus estados financieros, ya que ha cumplido con la prestación del servicio.

En ambos casos, los resultados diferidos reflejan ingresos o beneficios que la empresa aún tiene que ganar porque están asociados con una obligación futura

PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES: OPERACIONES FUNDAMENTALES

Las operaciones fundamentales que rigen la preparación de un conjunto completo de estados contables son las siguientes:

- reconocimiento;
- baja en cuentas;
- medición; y
- presentación y revelación en notas.



Reconocimiento

Una entidad **reconocerá un activo cuando:**

Activo es un recurso económico, controlado por la entidad como consecuencia de hechos ya ocurridos. Un recurso económico es un derecho que tiene la capacidad de generar beneficios económicos. Los beneficios económicos existen si el recurso tiene valor de uso o valor de cambio para la entidad.

- a) la partida cumpla la definición del párrafo 22;
- b) su medición satisfaga el requisito de confiabilidad (credibilidad); y
- c) su contribución a los beneficios económicos futuros sea probable



Ejemplo de Reconocimiento de Activo

Supongamos que una empresa de tecnología desarrolla un software de gestión de inventarios que puede ser utilizado por otras empresas. La empresa ha invertido \$100.000 en el desarrollo del software y espera venderlo a otras empresas por un total de \$200.000.-

Control: La empresa tiene el control sobre el software.

Beneficios Económicos: El software tiene la capacidad de generar beneficios económicos en el futuro a través de las ventas.-

Valor de Uso o Valor de Cambio: El software tiene un valor de uso para las empresas que lo compren.-

Medición Confiable: El valor del software puede ser medido de manera confiable a través de los costos de desarrollo y las ventas esperadas.-

Contribución a los Beneficios Económicos Futuros: La contribución del software a los beneficios económicos futuros es probable, ya que se espera venderlo a otras empresas.

En este caso, la empresa puede reconocer el software como un activo en su balance general, ya que cumple con todos los requisitos para ser considerado un activo. El valor del software se puede registrar en el balance general como un activo intangible, y se puede amortizar a lo largo de su vida útil.



Una entidad reconocerá un pasivo

a) la partida cumpla la definición

b) su medición satisfaga el requi

c) la salida de recursos económicos que den lugar al cumplimiento de esas obligaciones sea probable.

Pasivo es una obligación de entregar activos o prestar servicios a terceros, como consecuencia de hechos ya ocurridos. Un pasivo puede incluir obligaciones: **a) legales**, que son las originadas en: (i) la legislación; (ii) contratos o acuerdos entre partes; o (iii) alguna otra causa legal; o **b) voluntarias**, que son los compromisos o responsabilidades asumidas por una entidad: 29 (i) como consecuencia de un patrón de comportamiento, políticas empresariales de dominio público o declaraciones suficientemente concretas; y (ii) mediante los cuales crea en terceros expectativas de que va a cumplir dichos compromisos o responsabilidades.

Ejemplo: Factura por pagar a un proveedor

Una empresa compra materiales a un proveedor por un valor de \$10.000. La factura indica que el pago se debe realizar en 30 días.

1.Suceso pasado:

La empresa ya recibió los materiales.

2.Obligación presente:

Existe una obligación contractual de pagarle al proveedor.

3.Transferencia de recursos:

La empresa deberá transferir \$10.000 en efectivo o equivalente al proveedor dentro del plazo establecido.

Reconocimiento del pasivo:

La empresa reconoce un pasivo en su balance bajo el rubro "Cuentas por pagar" por el monto de \$10.000 al momento de recibir la factura, ya que tiene una obligación cierta y medible.



Una entidad reconocerá las transacciones con los propietarios en su carácter de tales, los resultados y los resultados diferidos **cuando se produzcan los hechos sustanciales generadores de las correspondientes variaciones patrimoniales.**

A estos fines, deberá priorizar:

- a) la sustancia económica de los hechos antes que a su forma; y
- b) la definición de activos, pasivos y patrimonio neto antes que a la correlación de ingresos y gastos.

En la medida en que se cumpla lo indicado en el párrafo anterior, una entidad imputará a resultados:

- a) los costos relacionados con un ingreso, en el mismo período durante el cual se reconoce el ingreso;
- b) los costos que no pueden asociarse con un ingreso, pero se vinculan con un período, en dicho período; y
- c) los demás costos, en forma inmediata.

Ejemplo 1: Costos Relacionados con un Ingreso

Una empresa de construcción firma un contrato para construir un edificio por \$1 millón.

El contrato establece que el edificio debe ser entregado en 6 meses.

La empresa incurre en costos de materiales y mano de obra por \$600.000 durante los 6 meses.-

Ingreso: La empresa reconoce el ingreso de \$1 millón en el momento en que se entrega el edificio.-

Costos: La empresa imputa los costos de \$600.000 a resultados en el mismo periodo en el que se reconoce el ingreso, es decir, en el momento en que se entrega el edificio. *En este caso, la empresa puede asociar directamente los costos con el ingreso, ya que los costos son necesarios para generar el ingreso.*

Ejemplo 2: Costos No Asociados con un Ingreso

Una empresa de tecnología incurre en costos de investigación y desarrollo por \$100.000 durante un año. **La empresa no puede asociar estos costos con un ingreso específico**, ya que la investigación y desarrollo **pueden generar beneficios en el futuro**, pero no se puede determinar con certeza cuándo o cuánto.-

Costos: La empresa imputa los costos de \$100.000 a resultados en el periodo en el que se incurren, es decir, **en el año en el que se incurrieron los costos**.

En este caso, la empresa no puede asociar los costos con un ingreso específico, por lo que se imputan a resultados en el periodo en el que se incurren.

Baja en cuentas

La baja en cuentas es la eliminación, total o parcial, de un activo o un pasivo reconocido en el estado de situación patrimonial de una entidad.

Normalmente, la baja en cuentas tendrá lugar:

a) en el caso de un activo, cuando la entidad transfiere o pierde el control total o parcial de un activo reconocido, por su venta o su disposición por otras causas;

b) en el caso de un pasivo, cuando la entidad deja de tener una obligación por un pasivo reconocido, por la totalidad o una parte de dicho pasivo, según corresponda.

Dar de Baja una Cuenta de Activo (otras causas) . Ejemplo

Una empresa de tecnología compra un equipo de cómputo por \$10.000.
Después de 5 años, el equipo se vuelve obsoleto y se decide venderlo por \$2.000.-

Activo: La empresa da de baja la cuenta de activo "Equipo de Cómputo" por \$10.000, ya que ha perdido el control total del equipo.

Dar de Baja una Cuenta de Pasivo. Ejemplo

Una empresa de manufactura tiene un préstamo de \$50.000 con un banco. Después de 2 años, la empresa paga el préstamo en su totalidad.-

Pasivo: La empresa da de baja la cuenta de pasivo "Préstamo" por \$50.000, ya que ha transferido el control del préstamo al pagar la deuda en su totalidad.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE APLICACIÓN GENERAL

los criterios generales que una entidad utilizará **en la medición de costos**; incluyendo los referidos a:

- (i) la medición de costos en general;
- (ii) la medición del costo de adquisición;
- (iii) la medición del costo de producción o costo de construcción; y
- (iv) la medición del costo de desarrollo;

MEDICIÓN DE COSTOS Medición de costos en general

Una entidad medirá los **costos en función de la suma de:**

- los importes de efectivo o sus equivalentes pagados o que se obliga a entregar; y
- el valor corriente de las contraprestaciones diferentes del efectivo o sus equivalentes entregados o que se obliga a entregar por, o como consecuencia de, la adquisición, producción o construcción de un activo.

Ejemplo 1: Medición de Costos en Función de los Importes de Efectivo o sus Equivalentes

Una empresa de construcción compra materiales para un proyecto por \$100.000. La empresa paga \$80.000 en efectivo y se compromete a pagar los \$20.000 restantes en 30 días.-

Costo: La empresa mide el costo de los materiales en función del importe de efectivo pagado (\$80.000) y el importe que se obliga a pagar (\$20.000). El costo total es de \$100.000.

Ejemplo 2: Medición de Costos por el Valor Corriente de las Contraprestaciones Diferentes del Efectivo o sus Equivalentes

Una empresa de tecnología adquiere un software por \$50.000. En lugar de pagar en efectivo, la empresa entrega 1.000 acciones de sus propias acciones, que tienen un valor corriente de \$50 por acción.-

Costo: La empresa mide el costo del software por el valor corriente de las acciones entregadas (1.000 acciones x \$50 por acción = \$50.000). El costo del software es de \$50.000.

Medición del costo de adquisición

Una entidad medirá el **costo de adquisición** de bienes o servicios mediante la suma de los siguientes componentes:

- el precio de adquisición**, determinado de forma consistente con lo establecido en el apartado, neto de descuentos comerciales y rebajas, incluyendo honorarios, aranceles de importación e impuestos no recuperables;
- los costos directos** de los servicios internos y externos necesarios para darle al activo la ubicación y destino previstos por la dirección (por ejemplo, fletes, seguros, preparación del emplazamiento, costos de entrega, manipulación inicial e instalación); y
- la asignación de **costos indirectos**, que realizará sobre bases razonables.

Ejemplo: Una empresa de construcción adquiere un terreno para construir un nuevo edificio. El precio de adquisición del terreno es de \$500.000. Además, la empresa incurre en los siguientes costos:

Costos directos:- Servicios de un abogado para revisar el contrato de compra: \$10.000- Servicios de un topógrafo para realizar un estudio del terreno: \$15.000-

Costos indirectos:- Asignación de costos de administración y gestión de la empresa: \$20.000

Cálculo del Costo de Adquisición El costo de adquisición del terreno se calcula sumando los tres componentes:- Precio de adquisición: \$500.000- Costos directos: \$10.000 (abogado) + \$15.000 (topógrafo) = \$25.000- Costos indirectos: \$20.000 (asignación de costos de administración y gestión).

Costo de Adquisición Total: \$500.000 + \$25.000 + \$20.000 = \$545.000.

Medición del costo de producción o del costo de construcción

Una entidad aplicará el modelo de costeo completo a los fines de medir el **costo de producción o el costo de construcción o el costo de implantación**.

Una entidad medirá el costo de producción, el costo de construcción o el costo de implantación de un activo mediante la suma de los siguientes componentes:

- a) **los costos de los materiales e insumos necesarios** para su producción;
- b) los **costos de conversión** (mano de obra, servicios, depreciaciones y otras cargas), tanto variables como fijos;
- c) **los costos directos** que demande la puesta en marcha y/o las pruebas destinadas a evaluar si el activo está en condiciones de utilizarse según el uso y las condiciones previstas en el proyecto de producción o construcción, neto de los ingresos que genere la venta de productos con valor comercial que se obtengan durante este período; y
- d) los **costos financieros**, si correspondiera computarlos según lo establecido en el apartado “Tratamiento de los costos financieros” [ver los párrafos 136 a 142].

Una entidad cesará la activación de costos de activos tales como bienes de uso, propiedades de inversión o similares cuando dichos activos alcancen las condiciones de operación previstas en el proyecto de producción, construcción o implantación, incluso si:

- e) el bien es utilizado por debajo de su capacidad normal; o
- f) la operación genera pérdidas operativas o ganancias inferiores a las proyectadas.

Una entidad reconocerá los importes correspondientes a improductividades o ineficiencias (tales como cantidades anormales de materiales, mano de obra u otros costos de conversión desperdiciados), razonablemente determinables y que distorsionen el costo de los bienes producidos, **como resultados del período y no como componentes del costo**.

Una entidad determinará el nivel de actividad normal considerando que dicho nivel debe:

- a) equivaler a la producción que espera alcanzar en promedio durante varios períodos bajo las circunstancias previstas; y
- b) representar un indicador realista, generalmente por debajo de su capacidad total.

Para el cálculo del promedio referido en el párrafo anterior, una entidad tendrá en cuenta la naturaleza de sus negocios y otras circunstancias; por ejemplo, las vinculadas con los ciclos de su actividad o de sus productos y la precisión de los presupuestos.

Medición del costo de desarrollo

Cuando corresponda, una entidad medirá el **costo de desarrollo de un activo intangible** mediante la suma de los siguientes componentes:

- a) los costos de los materiales e insumos necesarios** para su generación;
- b) los costos de conversión** (mano de obra, servicios, depreciaciones y otras cargas), tanto variables como fijos;
- c) los gastos y honorarios** necesarios para registrar los derechos legales;
- d) la amortización de patentes y licencias utilizadas para generar el intangible; y los costos financieros, si correspondiera.

Ejemplo. Determinación del Costo de Desarrollo de un Activo Intangible

Una empresa de software desarrolla un nuevo programa de inteligencia artificial. A continuación, se presentan los costos incurridos durante el desarrollo del programa:

Costos de materiales e insumos:

- Costo de servidores y equipos de cómputo: \$50.000
- Costo de software y herramientas de desarrollo: \$20.000

Costos de conversión: Salarios y beneficios de los desarrolladores: \$150.000

Honorarios de consultores externos: \$30.000

Amortización de patentes y licencias utilizadas para desarrollar el programa: \$10.000

Costos financieros:- Intereses sobre préstamos utilizados para financiar el desarrollo del programa: \$15.000

El costo de desarrollo del programa de inteligencia artificial se calcula sumando los componentes mencionados anteriormente:

Costos de materiales e insumos: \$50.000 + \$20.000 = \$70.000- Costos de conversión: \$150.000 + \$30.000 + \$10.000 = \$190.000-

Costos financieros: \$15.000

Costo de Desarrollo Total: \$70.000 + \$190.000 + \$15.000 = \$275.000

MEDICIÓN DE VALORES CORRIENTES

Medición de costos de reposición, o costos de reproducción y/o reconstrucción

Una entidad medirá el costo de reposición acumulando todos los componentes del costo de adquisición [ver el párrafo 103], expresando cada uno de ellos en términos de su reposición, a la fecha de la medición.

Una entidad medirá el costo de reproducción y/o reconstrucción acumulando todos los componentes del costo de producción o costo de construcción de acuerdo con lo establecido en el apartado “Medición del costo de producción o del costo de construcción” [ver los párrafos 104 a 110], expresando cada uno de ellos en términos de su reposición, a la fecha de la medición.

Precios correspondientes a:

- a) volúmenes normales o habituales de adquisición, producción o construcción, cuando se trate de operaciones repetitivas; o
- b) volúmenes similares a los adquiridos, producidos o construidos, en los demás casos;

Obtendrá los precios, correspondientes a la fecha de la medición o a una fecha próxima a esta última, **de fuentes directas y fiables**, tales como las siguientes:

- a) cotizaciones o listas de precios de proveedores;
- b) costos de adquisición y costo de producción o costo de construcción reales;
- c) órdenes de compra colocadas y pendientes de recepción; o
- d) cotizaciones que resulten de la oferta y la demanda en mercados públicos o privados, publicadas en boletines, periódicos, revistas o medios digitales.

MEDICIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Conversión de transacciones y saldos de activos y pasivos expresados en moneda extranjera

A los fines de medir en moneda argentina una transacción o los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera, una entidad:

Aplicará las normas de reconocimiento y medición correspondientes a cada transacción o elemento; y convertirá a moneda argentina:

- (i) las transacciones, de modo que resulte una medición representativa de las compras, ventas, pagos, cobros u otras transacciones; y
- (ii) los saldos al cierre de activos y pasivos de manera que resulte una medición representativa de tales saldos.

Una entidad contabilizará las **diferencias de cambio**, surgidas de la medición posterior del efectivo en moneda extranjera, los derechos a recibir una suma en moneda extranjera y las obligaciones de entregar una suma en moneda extranjera, como ingresos financieros, o costos financieros, según corresponda.

COMPARACIÓN DE LA MEDICIÓN DE CIERTOS ACTIVOS CON SU VALOR RECUPERABLE

Objetivo

Una entidad no deberá medir ningún activo o grupo homogéneo de activos por un importe superior a su valor recuperable.

Alcance: A efectos de dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los párrafos

- a) Bienes de uso.
- b) Propiedades de inversión, cuando no se aplican los párrafos 366].
- c) Activos intangibles.
- d) Llave de negocio surgida de una combinación de negocios.
- e) Participaciones medidas utilizando el método del valor patrimonial proporcional
- f) Activos biológicos utilizados como factor de producción en el curso normal de las operaciones.

Medición del valor recuperable: criterio general

Una entidad medirá el valor recuperable de un activo (o grupo de activos, según corresponda) **como el mayor entre:** a) el valor neto de realización, estimado de conformidad con el apartado “Medición del valor neto de realización” [ver el párrafo 123]; y
b) el valor de uso.

Una entidad realizará la comparación entre la medición contable de otros activos distintos de los enunciados en el párrafo anterior con su correspondiente valor recuperable según lo establecido en la sección destinada al tratamiento de cada uno de ellos (en los capítulos 3 y 5).

Tales activos incluyen, entre otros, a los siguientes:

- a) Créditos.
- b) Bienes de cambio.
- c) Activos no corrientes mantenidos para la venta (incluyendo los retirados de servicios).
- d) Activos por impuestos diferidos.

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL ACTIVO

CUESTIONES COMUNES A TODOS LOS RUBROS

Medición inicial de bienes y servicios

En el momento del reconocimiento, una entidad medirá, los bienes y servicios de acuerdo con los criterios indicados a continuación:

- a) Bienes o servicios adquiridos: sobre la base de su costo de adquisición.
 - b) Bienes producidos o construidos: en función del costo de producción o costo de construcción.
 - c) Bienes o servicios incorporados mediante aportes, donaciones o subsidios gubernamentales:
 - (i) Por el importe establecido en la documentación que respalda la transacción, cuando la entidad califica como pequeña o mediana y el importe estuviera explicitado.
 - (ii) En los demás casos, de acuerdo con la información disponible:
 - 1. Al valor razonable del activo.
 - 2. A la cotización sucedánea del activo, en los casos en que resultara aplicable.
-

Bienes o servicios incorporados mediante trueques o canjes no procedentes del “Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias procedentes de transacciones (operaciones de intercambio)” [ver los párrafos 522 a 526]:

- (i) Por un importe equivalente a la medición contable del activo entregado, cuando se trate de bienes cuya naturaleza, destino o utilización dentro de una actividad y costos de reposición son similares.
 - (ii) Cuando no sean transacciones consideradas en inciso d) (i) precedente:
 - 1. Por el importe establecido en la documentación que respalda la operación, cuando la entidad califica como entidad pequeña o mediana y el importe estuviera explicitado.
 - 2. En los demás casos, de acuerdo con la siguiente jerarquía:
 - a. al valor razonable del activo recibido o a la cotización sucedánea del activo recibido, en los casos en que resultara aplicable;
 - b. al valor razonable del activo entregado o a la cotización sucedánea del activo entregado, en los casos en que resultara aplicable, reconociendo el correspondiente resultado por tenencia de tal activo; o
 - c. por un importe equivalente a la medición contable del activo entregado, cuando no fuera posible aplicar los criterios anteriores establecidos en esta jerarquía.
-



RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE PARTIDAS DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO NETO

PASIVOS CIERTOS (DEUDAS) EN MONEDA Definición

A los fines del tratamiento de los pasivos referidos en esta sección, una entidad deberá considerar la siguiente definición:

Pasivos ciertos (deudas) en moneda: Son pasivos caracterizados por la inexistencia de incertidumbre sobre su cuantía y vencimiento, que representan una obligación de entregar sumas de efectivo, equivalentes de efectivo o créditos ciertos en moneda, siendo ineludible la salida de tales recursos económicos.



Medición inicial Pasivos ciertos (deudas) en moneda originados en la compra de bienes o servicios

Una entidad medirá inicialmente los pasivos ciertos (deudas) en moneda originados en compra de bienes o servicios entre partes independientes:

- Al valor de contado de la operación, cuando pacte componentes financieros explícitos.
- A su valor nominal, cuando no segregue componentes financieros implícitos
- Al valor descontado de los flujos de efectivo futuros o al precio contado cuando segregue componentes financieros implícitos.

Medición posterior . Una entidad medirá los pasivos ciertos (deudas) en moneda:

a) Al costo amortizado, cuando:

- (i) pactó componentes financieros explícitos; o
- (ii) segregó componentes financieros implícitos en el momento de su reconocimiento
- (iii) en el momento de la medición inicial la entidad aplicó el inciso b) del párrafo 460.

b) Al valor nominal, en los restantes casos.

Para la medición posterior del costo amortizado de los pasivos ciertos (deudas) en moneda, una entidad utilizará:

La misma tasa de interés que utilizó en el momento de la medición inicial, si el tipo pactado fuera fijo.

c) La tasa de interés efectiva que sea consistente con la tasa que corresponda aplicar según lo establecido en el contrato, si el tipo pactado fuera variable.

Baja en cuentas

Una entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo cierto (deuda) en moneda (o una parte de él) cuando la obligación especificada se extinga por:

- a) pago;
- b) cancelación,
- c) expiración; o
- d) refinanciación

Si una entidad refinancia un pasivo cierto (deuda) en moneda y el pasivo después de la refinanciación es sustancialmente diferente respecto del pasivo antes de la refinanciación:

- a) dará de baja al pasivo preexistente;
- b) reconocerá un nuevo pasivo, aplicando las normas sobre “Medición inicial”
- c) reconocerá en el resultado del ejercicio de la refinanciación: (i) la diferencia entre los importes del pasivo dado de baja y del nuevo pasivo; y (ii) cualquier costo incurrido en la refinanciación por la entidad.

PATRIMONIO NETO

Definiciones

502. A los fines del tratamiento de los componentes referidos en esta sección, una entidad deberá considerar las definiciones siguientes:

Aportes de los propietarios: Comprende el capital suscrito, los aportes irrevocables a cuenta de futuros aumentos de capital y las primas de emisión.

Aportes irrevocables a cuenta de futuros aumentos de capital: Los aportes irrevocables a cuenta de futuros aumentos deben considerarse componentes del patrimonio neto cuando:

- a) fueron efectivamente integrados;
- b) surgen de un acuerdo escrito entre el aportante y el órgano de administración de la entidad mediante el cual se estipule:
 - (i) que el aportante mantendrá su aporte, salvo cuando su devolución sea decidida por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) mediante un procedimiento similar al requerido para la reducción del capital social; (ii) (iii) que el destino del aporte sea su futura conversión en instrumentos de capital; y las condiciones para dicha conversión en instrumentos de capital;
- c) y fueron aprobados por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente); o por su órgano de administración ad-referéndum de ella.

Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas: Los aportes efectivamente integrados, destinados a absorber pérdidas acumuladas, modifican los resultados acumulados, siempre que sean aprobados por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) o por un órgano de administración de la entidad ad-referéndum de la asamblea.

Capital suscrito: Importe originado en la emisión de acciones, cuotas partes u otros instrumentos de patrimonio como capital en el momento de suscripción de dichos instrumentos por los propietarios.

Distribuciones a los propietarios: Los dividendos y otras distribuciones a los propietarios deben deducirse de los resultados no asignados. Los honorarios de directores, síndicos y otros funcionarios de la entidad:

- a) no representan distribución de utilidades;
- b) y deberán reconocerse como gastos en el período durante el cual se prestaron los servicios, incluso si se requiere su posterior aprobación por parte de la asamblea de accionistas (u órgano equivalente).

Ganancias reservadas: Son las ganancias retenidas en la entidad por disposiciones legales, estatutarias u otras o por explícita voluntad social.

Patrimonio neto: Es la suma de:

- a) los aportes de los propietarios o de los asociados (distintos de cuotas sociales que puedan considerarse como ingreso de actividades ordinarias) de una entidad; y
- b) los resultados acumulados, no distribuidos.

Primas de emisión: Representan la diferencia entre los aportes realizados y el valor nominal del capital suscrito.

Resultados acumulados: Comprenden las siguientes partidas:

- c) ganancias reservadas;
- d) resultados no asignados;
- e) y resultados diferidos.

Resultados diferidos: Son resultados (ingresos y gastos) que, de acuerdo con lo exigido o permitido por esta Resolución Técnica u otras normas contables no se reconocen dentro del resultado del período.

Resultados diferidos acumulados. Comprenden:

- a) resultados diferidos no transferidos a resultados no asignados; y
- b) resultados diferidos no reclasificados a resultados.

Resultados no asignados: Los resultados no asignados son los resultados acumulados sin asignación específica. Los cambios de su saldo pueden surgir entre otras causas— por:

- a) aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas;
- b) distribución de utilidades;
- c) transferencias a aportes de los propietarios;
- d) transferencias hacia y desde ganancias reservadas; y
- e) transferencias desde resultados diferidos.

Transferencias a aportes de los propietarios: Los resultados no asignados deberán transferirse a aportes de los propietarios cuando se apruebe la capitalización por parte de la asamblea (u órgano equivalente).

Transferencias hacia y desde ganancias reservadas: Las asignaciones de resultados hacia y desde resultados no asignados, hacia y desde ganancias reservadas, reducen este rubro e incrementan las ganancias reservadas o viceversa.

Reconocimiento Aportes de capital y similares

Una entidad reconocerá los aportes provenientes de la emisión las acciones, cuotas partes, otros instrumentos de patrimonio y primas de emisión **en el momento de la suscripción por parte de los propietarios**. Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones y similares

Una entidad reconocerá un aporte irrevocable para futuras suscripciones de acciones o instrumentos similares en el patrimonio neto cuando:

- hayan sido efectivamente integrados;
- surjan de un acuerdo escrito entre el aportante y el órgano de administración de la entidad mediante el cual se estipule: (i) que el aportante mantendrá su aporte, salvo cuando su devolución sea decidida por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) de la entidad mediante un procedimiento similar al de reducción del capital social; (ii) que el destino del aporte es su futura conversión en acciones; (iii) y las condiciones para dicha conversión;
- hayan sido aprobados por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) de la entidad o por su órgano de administración ad-referéndum de ella.

Una entidad reconocerá **dentro del pasivo** los aportes irrevocables a cuenta de futuras suscripciones de acciones o instrumentos similares **que incumplan los requisitos establecidos en el párrafo anterior**.



Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas

Una entidad reconocerá un aporte irrevocable para absorber pérdidas acumuladas como patrimonio neto, modificando los resultados acumulados, siempre que tales aportes hayan sido:

- a) efectivamente integrados; y
- b) aprobados por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) de la entidad o por su órgano de administración ad-referéndum de ella.

Otras partidas o transacciones que integran el patrimonio neto

Una entidad reconocerá en el momento de la aprobación por parte de asamblea de accionistas (u órgano equivalente) hechos tales como los siguientes:

- c) Constitución de reservas.
 - d) Desafectación de reservas.
 - e) Distribución de utilidades a los accionistas o socios.
 - f) Capitalización de resultados.
 - g) Absorción de pérdidas.
-