

Departamento de Contabilidad

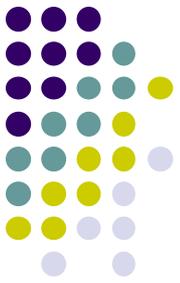
**Jornada de actualización contable
Nuevas normas profesionales
argentinas**

¿Respuestas a preguntas frecuentes?



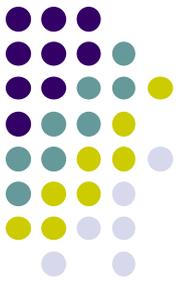
- ¿Cuáles son las normas contables profesionales vigentes en nuestro país ?.

¿Respuestas a preguntas frecuentes?



- ¿Escuchamos o leímos acerca de las normas internacionales de información financiera?

¿Respuestas a preguntas frecuentes?



- ¿ Cómo está estructurado el cuerpo de NCP de FACPCE?

¿Respuestas a preguntas frecuentes?



- ¿Sobre qué temas tratan las últimas normas contables (específicamente las Resoluciones Técnicas) ?



¿Cuáles son las normas contables profesionales vigentes en nuestro país?

- RT N° 16: El Marco Conceptual
- RT N° 17: Norma general de reconocimiento y medición
- RT N° 8: Norma general de presentación
- Normas particulares de medición
- Normas particulares de presentación

Normas Contables de medición vigentes



RT 6

Método de ajuste por inflación
modif. RT 39

RT 18-23

Temas varios

RT 17

modif. RT 20-RT 30-
RT 31-RT 39

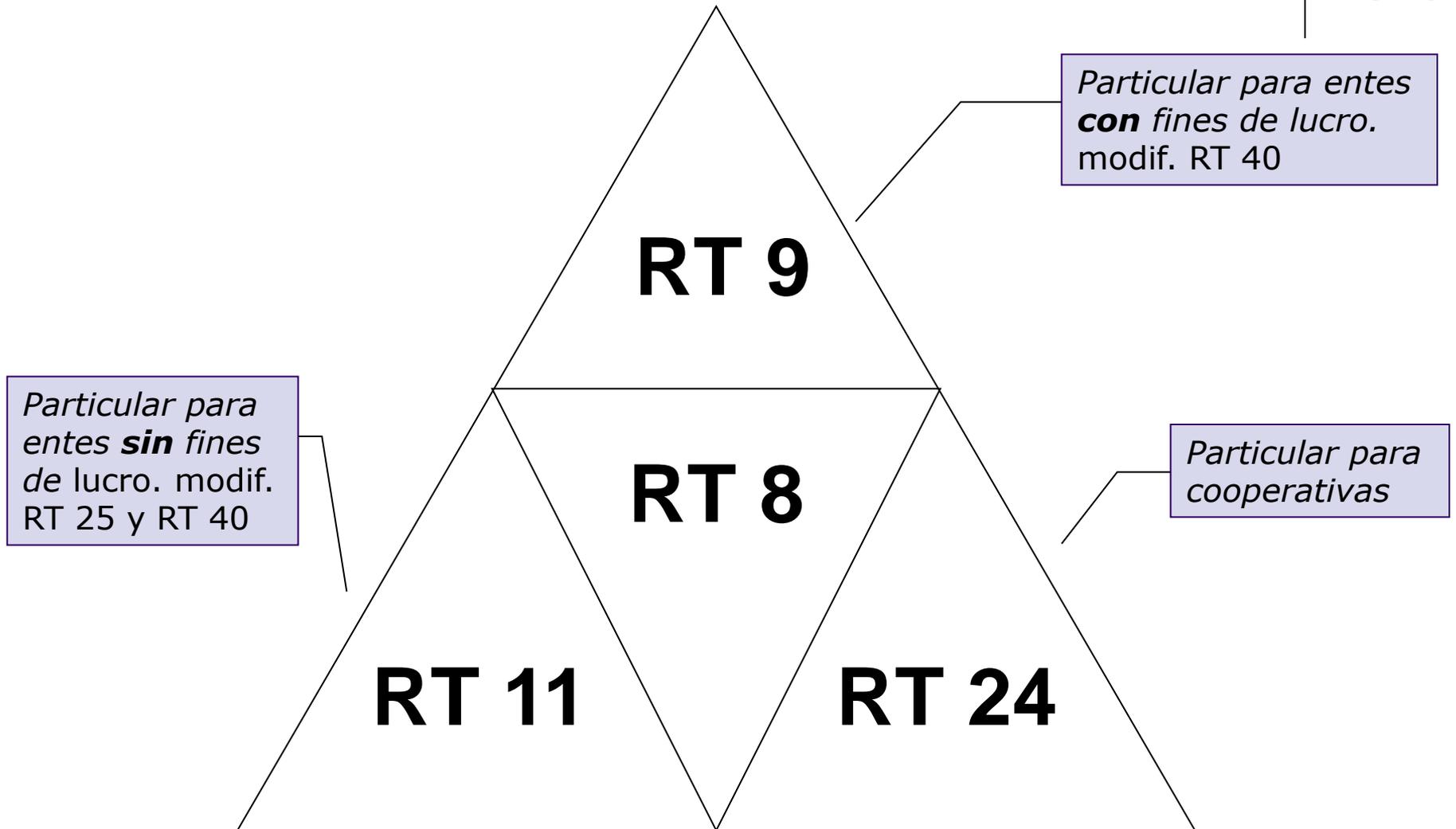
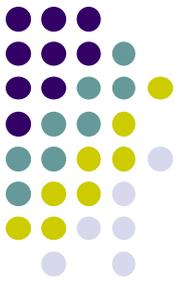
RT 14-21

VPP-Consolidación - Neg.
conjuntos y Partes Relacionadas

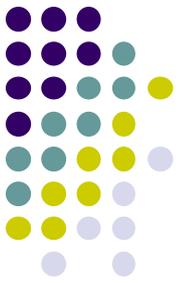
RT 22

Actividad Agropecuaria

Normas Contables de presentación vigentes

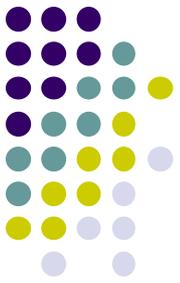


¿Y el resto?



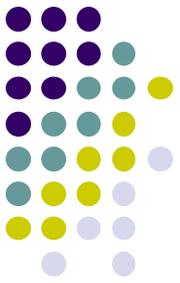
- **RT 27:** NCP. Modificaciones a RT 6, 8, 9, 11, 14, 16, 17, 18, 21, 22, 23 y 24. (por adopción de NIIF)
- **RT 28:** NCP. Impracticabilidad. Presentación de Información Comparativa. Modifica la RT N° 8 y 16.

¿Y el resto?



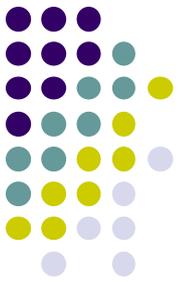
- **RT 30:** NCP. Modificaciones de cuestiones de medición no previstas.
- **RT 31:** NCP. Modificación de las Resoluciones Técnicas N^o 9,11,16 y 17. Introducción del modelo de revaluación de *bienes de uso excepto activos biológicos*.

¿Y el resto?



- **RT 36:** NCP. Balance Social.
- **RT 39:** NCP. Expresión en moneda homogénea
- **RT 40:** NCP: Modificaciones de la RT 9 y RT 11

¿Y el resto?



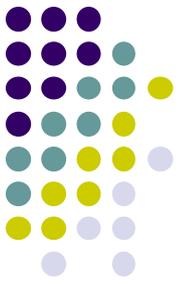
- RT 41: NCP: Entes Pequeños
- ???????

Otras RT no contables



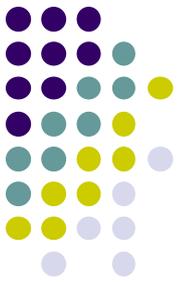
- RT N^o 15
- RT N^o 32
- RT N^o 33
- RT N^o 34
- RT N^o 35
- RT N^o 37

¿Respuestas a preguntas frecuentes?



- ¿Escuchamos o leímos acerca de las normas internacionales de información financiera?

¿Escuchamos acerca de las NIIF?



- A través de la **RT N ° 26** la **FACPCE** adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF -(completas) del IASB

¿Qué son las NIIF?



- **Aplicación obligatoria:** Entidades incluidas en el régimen de oferta pública sea por su capital o por sus obligaciones negociables.
- Hay entes excluidos.

¿Qué son las NIIF?



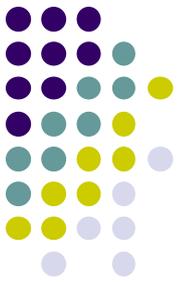
- **Aplicación opcional:** Todas las entidades que no están obligadas a aplicar NIIF ni están excluidas

¿Cuáles RT se refieren a ellas?



- RT N^o 26: aprobada el 20/03/2009.
- RT N^o 29: aprobada el 03/12/2010
- RT N^o 38: aprobada el 21/06/2013.

¿Respuestas a preguntas frecuentes?

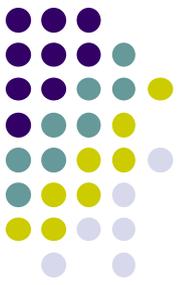


- ¿ Cómo está estructurado el cuerpo de NCP de FACPCE?

¿Cuál es la estructura normativa de FACPCE?

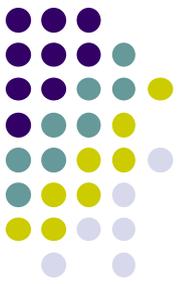


Tipo de entes	Normas aplicables
Cotizan (con excepciones)	NIIF adoptadas por RT N ^o 26
No cotizan (opción)	La NIIF para las PYMES adoptada por RT N ^o 29
No cotizan y no son entes pequeños	Todos los pronunciamientos de FACPCE excepto RT N ^o 26 y sus modificatorias y Circulares
No cotizan y califican como entes pequeños	RT N ^o 41 para reconocimiento y medición



Ultimas NCP y sus temas

- Revaluación de bienes de uso. Nuevo rubro Propiedades de Inversión (RT N^o 31)
- Expresión en moneda homogénea (RT N^o 39)
- Aspectos de reconocimiento y medición para Entes Pequeños (RT N^o 41)



NCP. Modelo de revaluación

Resolución Técnica

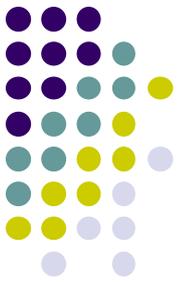
N ° 31

Un poco de historia.....



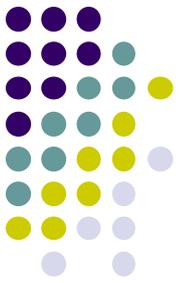
- En nuestro país, desde hace ya varias décadas, parte de la doctrina ha sostenido que la utilización de **valores corrientes** constituye el criterio más apropiado para valuar los activos y pasivos de un ente.

Un poco de historia.....



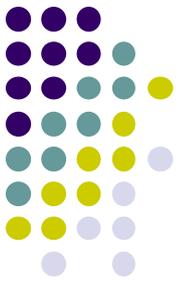
- Asimismo, las NCPA han incorporado gradualmente este criterio, pero en 1999 la FACPCE abandonó la utilización de valores corrientes como criterio preponderante de valuación.

Un poco de historia.....



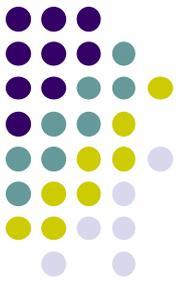
- Es entonces que se propuso el uso de criterios primarios basados en ***“el destino más probable de los activos y la intención y posibilidad inmediata de cancelación de los pasivos”***. (RT N^o 16)

¿Que tema aborda la RT N ° 31?



- Introduce el **modelo de revaluación** como alternativa de medición de bienes de uso (excepto activos biológicos) y
- Fija exigencias para ello y el tratamiento contable de tal medición.

¿Que tema aborda la RT N ° 31?



- Es una alternativa de medición de **bienes de uso**.
- Otra opción es costo (menos depreciaciones y desvalorizaciones de corresponder)

¿Que tema aborda la RT N ° 31?



- ¿Cómo se aplica el modelo? ¿a todos los bienes de uso, a uno.....?
- ¿Cuál es la contrapartida? ¿ y cuál el tratamiento contable de la misma?

¿Que tema aborda la RT N ° 31?



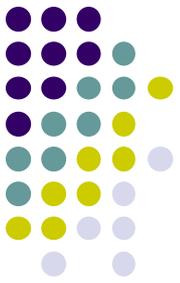
- ¿Qué valor se toma?
- ¿Se requiere tasación de expertos?
- ¿Con que frecuencia se lo aplica?

¿Que tema aborda la RT N ° 31?

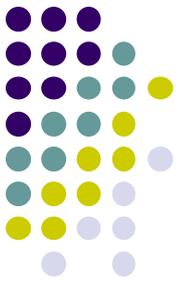


- ¿En que incide el método de impuesto diferido?
- ¿Puede cambiarse de modelo?

¿Que expresa la CNV en la RG N ° 576/2010 ?



- Participación de expertos valuadores independientes contratados externamente. Son asesores del Directorio.



Expresión en Moneda homogénea

Resolución Técnica

N ° 39



Modelo contable

- RT N^o 16 (6.1): Los estados contables deben expresarse en **moneda homogénea**, de poder adquisitivo de la fecha a la cual correspondan.
- En estabilidad monetaria, como moneda homogénea se utilizará la **moneda nominal**.

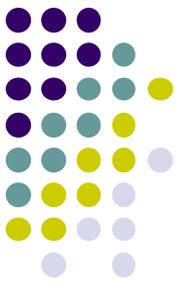


¿Existe inflación?

Inflación acumulada no reconocida desde el 01/10/2003 (RJG 287/03) al 30/04/2015

397,00 %

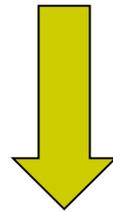
Índice IPIM	10/2003	216,65
Índice IPIM	04/2015	860,11



¿Se reconoce la inflación?

Antes de RT N ° 39

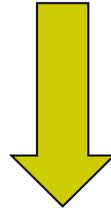
Según texto de **RT N ° 17**, la FACPCE debía evaluar a fin de aplicar o no la RT N ° 6 y ajustar integralmente los estados:



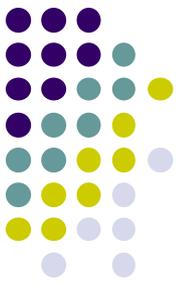


¿Existe inflación?

Antes de RT N^o 39



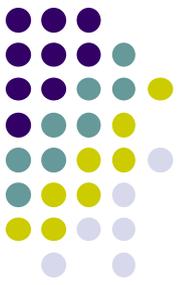
- Si el contexto era de inestabilidad se debía ajustar con la RT N^o 6.
- Si el contexto era de estabilidad monetaria, no se aplicaba RT N^o 6



¿Existe inflación?

- Norma legal es el decreto **664/03**:

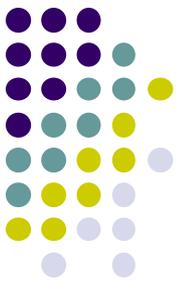
Los organismos de control acataron su exigencia y ***no aceptan*** Estados Contables con ajustes por inflación con fecha posterior al 01/03/2003.



¿Existe inflación?

- Norma de FACPCE **Res. 287/03** tuvo que acompañar : estabilidad desde 1/10/2003

RT N ° 39 derogó a 287/03

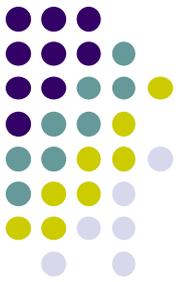


¿Existe inflación?

Con la reciente RT N^o 39

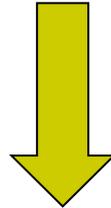


- Según texto modificado de la RT N^o 17, se ajustará si según IPIM la inflación **alcanza el 100 % acumulado en tres años:**



¿Existe inflación?

Con la reciente RT N^o 39

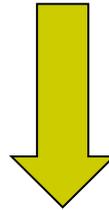


- Si se dan las condiciones debiese ajustar con la RT N^o 6.
- En caso contrario no.



NCPA sobre inflación

Luego de la RT N ° 39

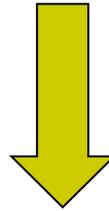


- la RT N ° 6 vigente
- la sección 3.1 de la RT N ° 17 modificada por la RT N ° 39, y
- La Interpretación N ° 8.



NCPA sobre inflación (Cont.)

Según dichas regulaciones :



Se utiliza como unidad de medida a la **moneda nominal (asimilable a moneda homogénea)** hasta que se presente el hecho de una variación acumulada en los índices de precios en tres años que alcance o sobrepase el 100% (IPIM);



¿Existe inflación?

Con la reciente RT N° 39

Según texto modificado de la RT N° 6, en caso de reanudarse el ajuste se hará

“desde la interrupción y a partir del inicio del ejercicio en el que se de la condición del 100 %”



NCPA sobre inflación (Cont.)

Según dichas regulaciones :

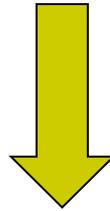


- **No se trata** la información a revelar cuando,, un ente utiliza como unidad de medida a la moneda nominal, en situaciones donde la inflación se mantiene por debajo de la pauta objetiva establecida



NCPA sobre inflación (Cont.)

Memorando de Sec. Tec. C 69 (2/2015)
expresa:

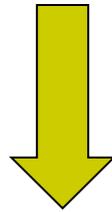


No se encuentran impedimentos en las NCP vigentes para la **inclusión** de información complementaria de este tipo, en la medida que el ente estima será de utilidad para los usuarios.



NCPA sobre inflación (Cont.)

Memorando de Sec. Tec. C 69 expresa:

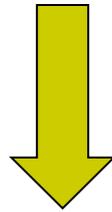


- **Podría informarse:** la última fecha hasta la cual se reconocieron en los estados contables los efectos de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda



NCPA sobre inflación (Cont.)

Memorando de Sec. Tec. C 69 expresa:



- Que los estados contables son preparados utilizando la moneda nominal como unidad de medida, y la condición que debe cumplirse para ello;



NCPA sobre inflación (Cont.)

- **Memorando de Sec. Tec. C 69 expresa:**

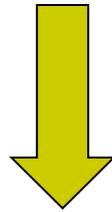


- Variación según IPIM en tres últimos años, desde la interrupción....



NCPA sobre inflación (Cont.)

- **Memorando de Sec. Tec. C 69 expresa:**

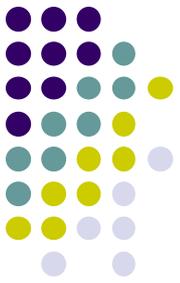


- **Cifras reexpresadas** del activo total, pasivo total, patrimonio y resultados acumulados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.



NCPA sobre inflación (Cont.)

- FACPCE ha realizado gestiones ante el Poder Ejecutivo para que se derogue el Decreto 664/03
- Tal derogación **es necesaria** para la reexpresión.



NCPA sobre inflación (Cont.)

- Ver reciente memorando A -71 de Sec Tec . Recomendaciones para el auditor de **junio 2015.**



NCPA para Entes Pequeños

Resolución Técnica

N° 41



Introducción

Justificación

Alcance y vigencia

Nueva Resolución Técnica



- La FACPCE aprobó el **27 de marzo del 2015** la Resolución Técnica N^o 41 con normas contables para entidades pequeñas.

Nueva Resolución Técnica



- La misma se denomina: ***Normas Contables profesionales. Desarrollo de cuestiones de aplicación general: aspectos de reconocimiento y medición para entes pequeños.***

Justificación



- La justificación de tal medida que tiene antecedentes en nuestro país aunque **no coincidentes en la modalidad y formas**, surgió de la existencia de emprendimientos empresariales de reducida dimensión que requieren de **criterios de reconocimiento y medición de sus elementos patrimoniales y resultados con algunas simplificaciones**

Ente Pequeño (EP)



En esta oportunidad se consideró **entes pequeños** (EP), sean ellos con o sin fines de lucro, aquellos que:

- no estén alcanzados por la Ley de Entidades Financieras o realicen operaciones de capitalización, ahorro o en cualquier forma requieran dinero o valores del público con promesa de prestaciones o beneficios futuros;

Ente Pequeño (EP)



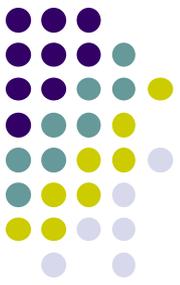
- no sean entes aseguradores bajo el control de la Superintendencia de Seguros de la Nación;
- no sean sociedades anónimas con participación estatal mayoritaria o de economía mixta; o

Ente Pequeño (EP)



- no superen el monto de ingresos en el ejercicio anual anterior de quince millones de pesos (**\$ 15.000.000**). Siendo este importe reexpresado tomando como base **diciembre de 2014**;
- no se trate de una sociedad controlante de, o controlada por, otra sociedad excluida por los incisos anteriores.

¿A partir de cuando se aplica?



La vigencia ***recomendada*** es para los:

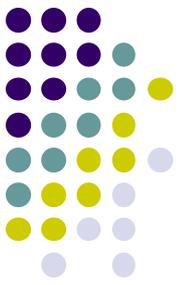
- **ejercicios iniciados a partir del 1 de julio de 2015,**
- **permitiendo su *aplicación anticipada* para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2014.**

¿A partir de cuando se aplica?



- El inicio de su aplicación , motiva modificar la información comparativa **salvo impracticabilidad.**

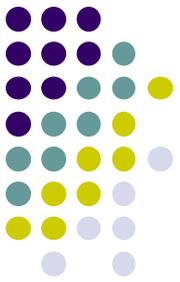
¿A partir de cuando se aplica?



- La RT N^o 28 incorporó a la RT N^o 16 el concepto de ***impracticabilidad*** del siguiente modo:

La aplicación de una norma o criterio resulta impracticable cuando el ente no puede aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

Ente Pequeño (EP)



Mes de cierre ejercicio anterior	Importe de ventas
Enero 2015	\$ 15.030.295
Febrero 2015	\$ 15.067.545
Marzo 2015	\$ 15.215.288
Abril 2015	\$ 15.328.814

Situaciones especiales



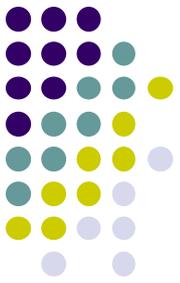
- ¿Si el periodo anterior es irregular?
- ¿Si se trata del primer ejercicio (el actual) de vida del ente?

¿De que se trata?



- Se trata de una norma “**simplificada, agradable de leer, bien estructurada, amigable**”, pensada para los usuarios de los entes pequeños que suelen ser AFIP y otros entes recaudadores de impuestos

¿De que se trata?



- Se pretende con ella **convalidar determinadas prácticas que existen** y no están permitidas por la actual normativa contable, la RT N^o 17.

No obstante:

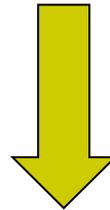
- Parte de la profesión contable considera que esta norma posee desventajas

Situaciones especiales

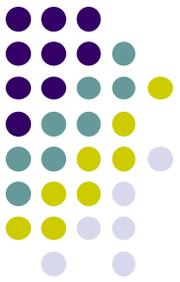


Puede un ente pequeño :

- Aplicar la RT N^o 41, o
- No aplicarla
- Si no la aplicó, luego si sigue siendo EP puede el ente aplicarla



“entrar y salir del régimen se permite”



Simplificaciones

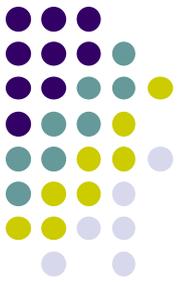
RT N^o 41

Respecto a mediciones iniciales



- De *créditos y las deudas*
- De *activos adquiridos*

Respecto a mediciones periódicas



- De ***bienes de cambio*** adquiridos (hay tres alternativas)
- Del ***costo de venta*** de los bienes de cambio (tres alternativas).
- De ***créditos y deudas***

Otras cuestiones

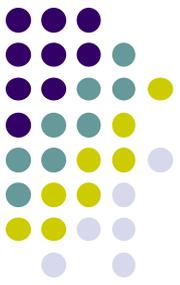


- El ***análisis de desvalorizaciones*** de bienes de uso, determinados intangibles y determinadas propiedades de inversión
- No se aplica método de ***impuesto diferido***

Proyecto de RT N ° 34



- En período de consulta : NCP Entes medianos
(hasta el 20 de octubre de 2015).



*Espero les sea útil para conocer
los últimos pronunciamientos en
NCPA (FACPCE) y poder iniciar
el estudio de los mismos*

Ana María Petti

pettianamaria@gmail.com