

Carlos Federico Torres  
Carlos Javier Subelet

*Normas Contables  
para Entes Pequeños  
y Entes Medianos*

2ª Edición

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN  
TÉCNICA N° 41 DE LA FACPCE, CON LAS  
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR LA  
RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 42

*Osmar D. Buyatti*  
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Carlos Federico Torres, Carlos Javier Subelet  
657 Normas contables para entes pequeños y entes medianos :  
análisis y aplicación de la Resolución Técnica N° 41 de la  
FACPCE, con las modificaciones introducidas por la  
Resolución Técnica N° 42  
2a. ed. - Buenos Aires:  
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2018.  
p. 378; 22,5 x 15,5 cm.  
  
ISBN 978-987-716-085-7  
  
1. Resolución Técnica. 2. Normas Contables. I. Título

© 2018 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: [libros@osmarbuyatti.com](mailto:libros@osmarbuyatti.com)

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Julio 2018

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción esta penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-085-7**

**IMPRESO EN ARGENTINA**

**PRINTED IN ARGENTINA**

Se terminó de imprimir en el mes de julio de 2018, en los talleres Gráficos de **Su Impres**, con domicilio en Tucumán 1480 - C.A.B.A.

# ÍNDICE

Abreviaturas utilizadas en este libro .....	5
Prólogo.....	11

## CAPÍTULO I EL PRINCIPIO DE DEVENGADO EN LA DOCTRINA Y LAS NORMAS CONTABLES

1. Introducción.....	27
1.1. Devengado.....	27
1.1.1. Definición en el Anexo I de la RT 41.....	28
1.1.2. Aplicación del criterio de devengado a los ingresos.....	28
1.1.3. Aplicación del criterio de devengado a los gastos.....	31
1.1.4. El concepto de ganancia líquida y realizada.....	31
Casos prácticos (planteos).....	34
Casos prácticos (soluciones).....	35

## CAPÍTULO II APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE DEVENGADO

1. Introducción.....	37
2. Ingresos en el ejercicio anual anterior .....	39
3. Medición de activos y pasivos.....	39
3.1. El costo - Criterios generales para su cuantificación.....	39
3.2. Costos aplicables a la medición inicial de activos y pasivos .....	40
3.2.1. Costo de adquisición.....	41

3.2.2.	El costo de producción o de construcción.....	42
3.2.3.	Costos financieros.....	52
3.2.4.	Costo amortizado .....	59
3.3.	Criterios aplicables a las mediciones posteriores de activos y pasivos.....	60
3.3.1.	Empleo del costo de adquisición o de producción o construcción en la medición posterior de activos .....	60
3.3.2.	Empleo de valores corrientes .....	61
3.4.	Cuestiones especiales inherentes a las mediciones posteriores de activos y pasivos .....	70
3.4.1.	Componentes financieros implícitos (CFI) .....	70
3.4.2.	Depreciaciones.....	74
3.5.	Unidad de medida empleada para la medición de activos, pasivos y resultados.....	88
3.5.1.	Características del entorno económico .....	88
3.5.2.	Índices a emplear .....	92
3.6.	Cuestiones a considerar para la aplicación del principio de devengado.....	92
3.6.1.	Empresa en marcha .....	92
3.6.2.	Reconocimiento .....	93
3.6.3.	Mercado activo.....	94
3.6.4.	Tasa de mercado.....	97
3.6.5.	Impracticabilidad (enunciado erróneamente como “impracticable”).....	99
3.6.6.	Emisión de estados contables.....	101
3.6.7.	Valor recuperable .....	101
3.6.8.	Indicios de deterioro.....	105
	Casos prácticos (planteos).....	107
	Casos prácticos (soluciones).....	111

### **CAPÍTULO III**

#### **ALCANCE DE LAS NORMAS PARA EP**

1. Parámetros para la calificación como EP a los fines de establecer la procedencia de la aplicación de las disposiciones de la RT 41..... 113

1.1. Pautas basadas en el objeto social o en sus actividades .....	114
1.1.1. Caso especial de entidades que prestan servicios financieros a sus asociados.....	115
1.2. Pautas basadas en naturaleza legal .....	115
1.3. Monto máximo de ingresos admisible para la consideración como EP.....	116
1.3.1. Concepto de ingresos adoptado.....	116
1.3.2. Importe a considerar como referencia.....	117
1.3.3. Situación en la que el ejercicio anterior tomado como referencia reviste el carácter de irregular.....	119
1.3.4. Situación cuando se trata del primer ejercicio del ente..	120
1.3.5. Situación en la que el ente calificaba como EP de acuerdo a sus ingresos del ejercicio anterior pero en el actual ha superado ese tope.....	122
1.3.6. La pauta de los ingresos y los estados contables individuales y consolidados .....	122
1.3.7. La pauta de los ingresos y el caso de las operaciones discontinuas.....	122
1.4. Exclusión de sociedades controlantes o controladas de, y por respectivamente, otras que no califican como EP.....	123
Casos Prácticos (Planteos) .....	124
Casos Prácticos (Soluciones) .....	128

#### **CAPÍTULO IV**

### **APLICACIÓN DE LA NORMA PARA EP EN RELACIÓN A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

Casos Prácticos (Planteos) .....	137
Casos Prácticos (Soluciones) .....	138

## **CAPÍTULO V**

### **NORMAS GENERALES DE MEDICIÓN APLICABLES POR LOS EP**

1. Normas generales incluidas en la RT 17 que no forman parte de las consignadas en la RT 41 .....	140
2. Análisis de las normas generales contenidas en la RT 41.....	141
2.1. Premisas fundamentales.....	141
2.2. Reconocimiento.....	142
2.3. Reconocimiento de variaciones patrimoniales .....	142
2.4. Bajas de activos y pasivos .....	143
2.5. Consistencia en la aplicación de criterios alternativos.....	144
2.6. Expresión en moneda homogénea.....	144
2.6.1. Remisión .....	145
2.7. Mediciones en moneda extranjera.....	145
2.7.1. Rubros a convertir y tipo de cambio a emplear .....	145
2.7.2. Empleo del tipo de cambio comprador o vendedor .....	146
2.7.3. Reconocimiento de diferencias de cambio.....	147
2.8. Consideración de hechos contingentes.....	152
2.9. Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables .....	153
2.10. Modificaciones a resultados de ejercicios anteriores .....	155
2.10.1. Empleo de redondeo de cifras .....	158
Casos Prácticos (Planteos) .....	160
Casos Prácticos (Soluciones).....	163

## **CAPÍTULO VI**

### **MEDICIÓN INICIAL DE ACTIVOS Y PASIVOS**

1. Bienes y servicios .....	165
1.1. Aplicación al caso de bienes incorporados por trueque .....	166
2. Créditos.....	167
2.1. Créditos en moneda.....	168
2.1.1. Con componentes financieros explícitos .....	168

2.1.2.	Con componentes financieros implícitos .....	168
2.1.3.	Importes a detracer de sumas a pagar .....	168
2.2.	Créditos en bienes o servicios .....	169
2.2.1.	Provenientes de la entrega de dinero.....	169
2.2.2.	Originados en la entrega de un bien o la prestación de un servicio correspondiente a un anticipo o pago total de una operación de compra.....	169
2.2.3.	Créditos por derecho a recibir bienes o servicios en operaciones de venta .....	170
2.2.4.	Remisión .....	171
3.	Pasivos .....	171
3.1.	Pasivos en moneda .....	171
3.1.1.	Con componentes financieros explícitos .....	171
3.1.2.	Con componentes financieros implícitos .....	172
3.1.3.	Importes a detracer de sumas a cobrar.....	173
3.2.	Pasivos a cancelar en bienes o servicios .....	173
3.3.	Pasivos por aportes .....	173
3.4.	Remisión.....	174
4.	Criterios de medición inicial a aplicar para los casos no contemplados en la RT 41 .....	174
	Casos Prácticos (Planteos) .....	175
	Casos Prácticos (Soluciones) .....	177

## **CAPÍTULO VII**

### **MEDICIONES PERIÓDICAS DE ACTIVOS MONETARIOS**

1.	Caja y bancos.....	179
2.	Inversiones financieras.....	179
2.1.	Mediciones a VNR .....	180
2.2.	Aplicación del concepto de costo amortizado a inversiones en títulos de deuda .....	181
2.2.1.	Solución propuesta.....	182
2.3.	Aplicación del concepto de costo amortizado a depósitos a plazo fijo..	184
2.4.	Comparación con el valor recuperable .....	184
2.5.	Contabilización de quitas en títulos de deuda .....	185

3. Créditos.....	187
3.1. Aplicación del criterio de costo amortizado.....	187
3.2. Aplicación del criterio del VNR.....	188
3.3. Comparación con el valor recuperable.....	189
Casos Prácticos (Planteos).....	191
Casos Prácticos (Soluciones).....	193

## **CAPÍTULO VIII**

### **MEDICIONES PERIÓDICAS DE BIENES DE CAMBIO**

1. Introducción.....	195
1.1. Fundamentos del empleo del criterio del valor corriente.....	196
1.2. Fundamentos del empleo del criterio del costo original.....	197
1.3. Empleo del precio de la última compra.....	198
1.3.1. Aclaración previa.....	198
1.3.2. Tipo de medición.....	198
2. Mediciones previstas en la RT 41, sección 4.1.5.....	199
2.1. Bienes de cambio en general.....	200
2.1.1. Medición de las salidas de bienes de cambio.....	201
2.2. Casos particulares.....	206
2.2.1. Fungibles, con mercado transparente y esfuerzo poco significativo de comercialización.....	206
2.2.2. Bienes sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguran la concreción de la venta y la ganancia.....	206
2.2.3. Bienes que se encuentran en proceso de producción o construcción.....	207
2.3. Determinación del resultado por tenencia de bienes de cambio	209
2.4. Cálculo simplificado del costo de reposición de los bienes vendidos.....	213
2.4.1. Aplicación.....	213
2.5. Mediciones periódicas de créditos a realizar en bienes de cambio.	214
3. Cotejo con el valor recuperable.....	215



Casos Prácticos (Planteos) .....	216
Casos Prácticos (Soluciones) .....	218

## **CAPÍTULO IX**

### **MEDICIONES PERIÓDICAS DE BIENES DE USO**

1. Introducción.....	221
2. Criterios de medición aplicables.....	221
3. Medición a costo original neto de depreciaciones acumuladas .....	221
4. Medición basada en el modelo de la revaluación .....	222
4.1. Requerimientos para que proceda la revaluación.....	222
4.2. Tratamiento uniforme para las clases de bienes de uso o de inversiones de naturaleza similar .....	223
4.3. Obtención del valor razonable.....	223
4.4. Periodicidad del revalúo .....	224
4.5. Cómputo de la depreciación correspondiente al ejercicio en el que se practicó la revaluación.....	225
4.6. Alternativas para la contabilización de las depreciaciones acumuladas: .....	225
4.6.1. Aplicación de esos métodos en función de la forma en la que fue obtenido el valor razonable .....	226
4.6.2. Aplicación .....	226
4.7. Imputación de la revaluación en el ejercicio en el que se practica el revalúo .....	227
4.8. Tratamientos alternativos previstos para el saldo por revaluación, sus características y su cuantificación mínima .....	229
4.9. Incidencia de la revaluación en la contabilización del impuesto a las ganancias .....	230
4.9.1. Tratamiento previsto para el impuesto diferido originado en la aplicación del modelo de la revaluación .....	231
4.9.2. Tratamiento contable del impuesto diferido originado en la aplicación del modelo de la revaluación .....	231
4.10. Requerimientos en materia de exposición.....	236
5. Cotejo con el valor recuperable .....	237

Casos Prácticos (Planteos) .....	238
Casos Prácticos (Soluciones) .....	241

**CAPÍTULO X**  
**MEDICIONES PERIÓDICAS DE PROPIEDADES DE**  
**INVERSIÓN Y OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**  
**RETIRADOS PARA LA VENTA, PARTICIPACIONES**  
**PERMANENTES Y ACTIVOS INTANGIBLES**

1. Mediciones periódicas de propiedades de inversión .....	243
1.1. Fundamentos del reconocimiento inmediato de la ganancia por el revalúo de estas propiedades .....	244
1.2. Aplicación .....	245
1.2.1. Datos .....	245
1.2.2. Solución propuesta .....	245
1.3. Determinación del VNR .....	247
1.4. Posibilidad de retorno al modelo del costo una vez adoptado el modelo del VNR para la medición posterior .....	248
1.5. Cotejo con el valor recuperable .....	248
2. Mediciones periódicas de otros activos no corrientes separados para la venta .....	248
3. Mediciones periódicas de participaciones permanentes en otras entidades .....	249
4. Medición periódica de activos intangibles .....	251
Casos Prácticos (Planteos) .....	253
Casos Prácticos (Soluciones) .....	256

**CAPÍTULO XI**  
**MEDICIONES PERIÓDICAS DE**  
**PASIVOS CANCELABLES EN MONEDA**

1. Deudas comerciales .....	259
1.1. Aplicación del criterio del importe nominal de las sumas de dinero a entregar .....	260

1.2.	Aplicación del criterio del valor descontado .....	260
1.3.	Aplicación del criterio del costo amortizado .....	262
1.4.	Aplicación del criterio del costo de cancelación .....	263
2.	Préstamos .....	265
2.1.	Costo amortizado .....	265
2.2.	Costo de cancelación .....	268
3.	Deudas por remuneraciones y cargas sociales y deudas por cargas fiscales.....	268
4.	Otras deudas y provisiones .....	269
	Casos Prácticos (Planteos) .....	271
	Casos Prácticos (Soluciones) .....	275

## **CAPÍTULO XII**

### **MEDICIONES PERIÓDICAS DE PASIVOS EN ESPECIE**

1.	Introducción.....	277
2.	Medición periódica de los anticipos de clientes que fijan el precio de la operación.....	277
2.1.	Obligación de entregar bienes que se encuentran en existencia en el activo del ente .....	278
2.2.	Obligación de entregar bienes que deben ser adquiridos .....	279
2.3.	Obligación de entregar bienes que deben producirse.....	279
2.4.	Obligación de prestar servicios .....	280
3.	Aplicación.....	280
3.1.	Solución propuesta para el Caso 1 .....	281
3.2.	Solución propuesta para el Caso 2 .....	282
3.3.	Solución propuesta para el Caso 3 .....	283
4.	Conclusión válida para los cuatro casos .....	284
5.	Obligaciones generadas por los contratos de canje en la actividad agropecuaria.....	285
5.1.	Canje de bienes recibidos para ser insumidos en la producción con la que se obtendrán bienes que se entregarán para cancelar la obligación generada por esa compra .....	286
5.1.1.	Situación en la que el producto a entregar se encuentra en el activo.....	287

5.1.2. Situación en la que el producto a entregar aún debe ser producido .....	288
5.3. Contratos de “hotelería o capitalización” .....	289
6. Anticipos de clientes que no fijan precio .....	290
Casos Prácticos (Planteos) .....	291
Casos Prácticos (Soluciones) .....	293

## **CAPÍTULO XIII PATRIMONIO NETO**

1. Introducción .....	295
2. Medición de los distintos componentes de los aportes de los propietarios .....	296
2.1. Aportes capitalizados .....	296
2.1.1. Inclusión de importes comprometidos a aportar .....	297
2.1.2. Aumentos de capital .....	298
2.1.3. Reducción del capital .....	308
2.1.4. Situaciones en las que debe distinguirse entre pasivo y patrimonio neto para las acciones preferidas .....	316
2.2. Anticipos irrevocables a cuenta de futuras suscripciones de acciones .....	317
3. Resultados acumulados .....	319
3.1. Ganancias reservadas .....	319
3.1.1. Reserva legal .....	320
3.1.1.2.1. Incidencia de AREA positivo en el saldo de Resultados no asignados .....	321
3.1.1.2.2. Incidencia de AREA negativo en el saldo de Resultados no asignados .....	321
3.1.1.2.3. Incidencia de ganancias de ejercicios anteriores que no fueron asignadas en asambleas que trataron sus respectivos estados contables en el saldo de Resultados no asignados .....	322
3.1.1.2.4. Incidencia de pérdidas pendientes de absorción en el saldo de Resultados no asignados .....	323
3.1.2. Reservas libres .....	323

3.1.3. Caso práctico - Reserva libre creada para renovación parque automotor .....	325
3.2. Resultados diferidos .....	326
3.3. Resultados no asignados.....	328
3.4. Distribución de utilidades en concepto de honorarios a directores y síndicos .....	329
3.4.1. Cálculo del impuesto a las ganancias deducibles sobre los honorarios a directores.....	330
Casos Prácticos (Planteos) .....	332
Casos Prácticos (Soluciones).....	333

## **CAPÍTULO XIV**

### **RESULTADO DEL EJERCICIO**

1. Introducción.....	335
2. Ingresos.....	338
2.1. El reconocimiento de ingresos y la aplicación del criterio de devengado en los entes sin fines de lucro.....	339
2.2. Resultado por valuación de bienes de cambio a VNR .....	340
2.3. Resultados financieros y por tenencia de signo positivo.....	340
2.4. Ingresos provenientes de actividades ordinarias no operativas..	341
3. Gastos .....	341
3.1. Reconocimiento y clasificación de los gastos .....	342
3.2. Medición del costo de ventas de bienes de cambio.....	343
3.2.1. Costo de reposición del momento de cada venta .....	343
3.2.2. Mediante la suma algebraica de la existencia inicial más las compras y otra incorporaciones menos la existencia final.....	345
3.2.3. Margen bruto sobre ventas .....	346
3.3. Resultados financieros y por tenencia de signo negativo .....	346
3.4. Gastos provenientes de actividades ordinarias no operativas ....	346
4. Resultados financieros y por tenencia.....	347
5. Impuesto a las ganancias .....	350
5.1. Conclusión.....	353
6. Resultados extraordinarios.....	353

Casos Prácticos (Planteos) .....	355
Casos Prácticos (Soluciones) .....	358

## **CAPÍTULO XV**

### **RESOLUCIÓN TÉCNICA 42**

1. Introducción .....	361
2. Alcance .....	362
3. Normas diferenciales de la tercera parte de la RT 41 para los EP .....	363
3.1. Consideración de hechos contingentes.....	363
3.2. Criterios de medición contable de activos, pasivos y patrimonio neto. Cuantificación de resultados .....	363
3.3. Créditos por ventas .....	363
3.4. Otros Créditos.....	364
3.5. Bienes de cambio, excepto activos biológicos .....	364
3.6. Bienes de uso, excepto activos biológicos .....	365
3.7. Propiedades de inversión.....	365
3.8. Activos intangibles .....	365
3.9. Deudas comerciales.....	365
3.10. Deudas por remuneraciones y cargas sociales y deudas por cargas fiscales .....	366
3.11. Otras deudas y provisiones .....	366
3.12. Impuesto a las ganancias y Anexo I Conceptos y guías .....	367
3.13. Temas tratados en otras RT.....	367
3.14. Aspectos de presentación especiales para los EM.....	367
Casos Prácticos (Planteos) .....	368
Casos Prácticos (Soluciones) .....	369

**CAPÍTULO XVI**  
**INFORMACIÓN A EXPONER EN CASO DE CAMBIO DE**  
**JUEGO DE NORMAS CONTABLES A APLICAR Y**  
**ADECUACIONES NECESARIAS A LA RT 8**

1. Cambio del juego de normas a aplicar – Información a revelar .....	371
2. Nota a los estados contables explicativa del juego de normas contables aplicadas en su preparación .....	372
Caso 1: EP que aplica la segunda parte de la RT 41 .....	373
Caso 2: EM que aplica la tercera parte de la RT 41 .....	374
3. Nota a los estados contables explicativa del cambio de juego de normas contables aplicadas a producirse en el próximo ejercicio contable anual.....	375
Modelo de nota a los estados contables .....	375
4. Adecuación necesaria de la RT N° 8 ante la emisión de las RT 41 y 42....	376