

RESOLUCION TECNICA N° 9

NORMAS PARTICULARES DE EXPOSICION CONTABLE PARA ENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS

PRIMERA PARTE

VISTO:

Los articulos 6° y 20 del Estatuto de la Federacion Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Economicas; los articulos 1°, 14, 17, 21 inciso b); 23 y 25° del Reglamento del Centro de Estudios Cientificos y Tecnicos (CECyT) de dicha Federacion y las demas disposiciones legales y reglamentarias del funcionamiento de la Federacion y de cada uno de los Consejos que la integran.

Y CONSIDERANDO:

- a) Que es atribucion de los Consejos Profesionales de Ciencias Economicas dictar normas de ejercicio profesional;
- b) Que los Consejos Profesionales de Ciencias Economicas se han agrupado en la Federacion y le han delegado la elaboracion de normas tecnicas de aplicacion general, coordinando de tal forma la accion de las diversas jurisdicciones, normas que seran puestas en vigencia por ellos;
- c) Que los Consejos Profesionales de Ciencias Economicas son los organos naturales para canalizar las opiniones de los profesionales matriculados;
- d) Que es necesario que las normas relativas a la informacion contable sean producto de la participacion activa de los profesionales que intervienen en la preparacion, examen e interpretacion de dicha informacion, asi como de las instituciones que los nuclean, de los organismos estatales de control, de los usuarios de informacion contable y de otros interesados en ella;
- e) Que los estados contables constituyen uno de los elementos mas importantes para la transmision de informacion economica y financiera sobre la situacion y gestion de entes publicos o privados;
- f) Que es conveniente que existan normas particulares de exposicion de la informacion contable para entes cuya actividad sea comercial, industrial o de servicios, que complementen las normas generales correspondientes;
- g) Que es indispensable lograr una adecuada uniformidad en las normas contables, para hacer mas comprensible la informacion contable, incrementar la confianza que la comunidad deposita sobre esta y servir de eficiente medio para facilitar e incentivar el desarrollo de la profesion;
- h) Que las normas contenidas en el Informe N° 11 del Area Contabilidad del CECyT, emitidas en junio de 1986, proveen de adecuadas soluciones tecnicas para la exposicion de la informacion contable;
- i) Que el Informe N° 11 mencionado fue enviado en consulta previa a la Federacion Argentina de Graduados en Ciencias Economicas, recibiendo observaciones, algunas de las cuales fueron consideradas en su redaccion definitiva, las que no afectaron a las normas que se incluyen en la resolucion se refieren a: la presentacion de informacion consolidada destinada a evitar la omision de informacion, frente a lo regulado por el Art. 54 de la Ley 19.550, aun cuando no es requerido por el Art. 62 la misma norma legal; la definicion de activo y pasivo por no responder a la opinion doctrinaria generalizada; la definicion de resultados extraordinarios donde no deberia incluirse el requisito de "atipicidad" y la ausencia de limitacion del tipo de estado de origen y aplicacion de fondos o capital corriente, basando su eleccion en el modelo que resulte mas adecuado a las circunstancias de la actividad del ente;
- j) Que el Informe N° 11 citado ha sido sometido al periodo de consulta previsto en el articulo 25, inciso a), del Reglamento del Centro de Estudios Cientificos y Tecnicos (CECyT), durante el cual se han recibido comentarios y sugerencias de profesionales, organismos empresariales, de investigacion, de la profesion y otros entes, asi como las conclusiones de las Jornadas Regionales 1987 organizadas por esta Federacion, todos los que -una vez evaluados- produjeron ciertas modificaciones a su texto original, quedando las normas generales de exposicion contable redactadas en la forma que figura en la segunda parte de esta resolucion.

POR ELLO:

LA JUNTA DE GOBIERNO DE LA FEDERACION ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONOMICAS

RESUELVE:

Articulo 1° - Aprobar las Normas Particulares de Exposicion Contable para Entes Comerciales, Industriales y de Servicios que se incluyen como segunda parte de esta Resolucion Tecnica, las que formaran parte de las normas contables desde su vigencia.

Articulo 2° - Para que se considere que los estados contables de los entes comerciales, industriales o de servicios estan de conformidad con normas contables vigentes, deberan presentarse de acuerdo con las normas incluidas en la segunda parte de esta Resolucion Tecnica, teniendo en cuenta los articulos siguientes.

Articulo 5° - La Federacion recomienda a los Consejos Profesionales que las Normas Particulares de Exposicion Contable para Entes Comerciales, Industriales y de Servicios se apliquen a los estados contables correspondientes a los ejercicios que finalicen a partir del 30 de junio de 1988.

Articulo 6° - Las normas de los articulos anteriores seran tambien de aplicacion en los casos de informes o dictámenes sobre estados contables de periodos intermedios a presentarse con posterioridad al cierre del primer

ejercicio completo al que sean ellas de aplicación.

Artículo 7° - Recomendar a todos los Consejos Profesionales:

a) La debida difusión de esta Resolución Técnica en el ámbito de las respectivas jurisdicciones, especialmente entre sus matriculados, las instituciones educacionales universitarias y secundarias, las organizaciones empresarias, entidades financieras y organismos oficiales.

b) El control de aplicación por parte de los profesionales matriculados de esta Resolución Técnica en oportunidad de realizar autenticación de su firma en los informes o dictámenes sobre estados contables.

Artículo 8° - Comuníquese, publíquese y regístrese en el Libro de Resoluciones.

San Salvador de Jujuy, Jujuy, 11 de Diciembre de 1987.

SEGUNDA PARTE

CAPITULO I - INTRODUCCION

A. NORMAS GENERALES Y PARTICULARES

Las normas generales de exposición contable, regulan la presentación de estados contables para uso de terceros por todo tipo de entes e incluyen los aspectos que son válidos, cualquiera sea la actividad, finalidad, organización jurídica o naturaleza de un ente.

Las normas particulares tienen por objeto complementar a las generales y están formadas por aquellos aspectos de exposición que deben cumplir determinado tipo de entes, además de los requeridos por las normas generales.

B. OBJETIVO

La finalidad perseguida es la definición de normas particulares de presentación de estados contables para uso de terceros, correspondientes a entes cuya actividad sea comercial, industrial o de servicios, excepto entidades financieras y de seguros.

Las normas particulares complementan las normas generales y regulan en conjunto con estas la presentación de estados contables por los entes cuya actividad sea la indicada. Esto significa que las normas generales y las particulares deben complementarse y combinarse armónicamente.

Forma parte de estas normas un modelo de estados contables básicos preparado en base a ellas.

C. ESTRUCTURA

Las normas particulares están organizadas, además del capítulo presente, del modo siguiente:

- Capítulo II. Normas comunes a todos los estados contables.
- Capítulo III. Estado de situación patrimonial o balance general.
- Capítulo IV. Estado de resultados.
- Capítulo V. Estado de evolución del patrimonio neto.
- Capítulo VI. Información complementaria.
- Anexo. Modelo de estados contables.

CAPITULO II - NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES

A. ALCANCE

Además de las normas generales, las presentes normas particulares son aplicables a todos los estados contables para ser presentados a terceros de los entes con objeto industrial, comercial o de servicios, excepto entidades financieras y de seguros.

B. MODELO

El modelo que se incluye en el Anexo, es aplicable para los entes indicados en la sección A (Alcance).

C. SINTESIS Y FLEXIBILIDAD

Los estados básicos deben ser presentados en forma sintética para brindar una adecuada visión de conjunto de la situación patrimonial y de los resultados del ente, exponiendo, en carácter de complementaria, la información necesaria no incluida en ellos. En tanto se mantenga la observancia de estas normas y de la estructura general del modelo, su aplicación es flexible. Por ello, es posible:

C.1. Adicionar o suprimir elementos de información, teniendo en cuenta su importancia.

C.2. Introducir cambios en la denominación, apertura o agrupamiento de cuentas.

C.3. Utilizar parentesis para indicar las cifras negativas, con relación al activo, pasivo, resultados y orígenes y aplicaciones del efectivo y equivalentes de efectivo.

D. INFORMACION POR SEGMENTOS

Las sociedades que estén en el régimen de oferta pública de sus acciones o títulos de deuda o que han solicitado autorización para hacerlo deben presentar la información por segmentos referida en la sección 8.3 (Información a presentar) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de

algunas cuestiones de aplicacion particular).

E. INFORMACION SOBRE OPERACIONES DESCONTINUADAS O EN DESCONTINUACION

A los efectos de la preparacion de la informacion sobre operaciones descontinuadas o en descontinuacion referida en el capitulo IV (Estado de resultados) y en la seccion C.6 (Operaciones descontinuadas o en descontinuacion) del capitulo VI (Informacion complementaria), se considera en descontinuacion a un componente del ente que cumple con las siguientes condiciones:

a) se ha resuelto venderlo en conjunto o por partes, escindirlo o abandonarlo, sea totalmente o en una parte sustancial, segun surja de:

1) un plan detallado, aprobado por el organo administrador y anunciado al publico, o

2) hechos concretos, como la asuncion de un compromiso de venta de la totalidad de los activos del segmento o de una parte sustancial de ellos;

b) constituye una linea separada de negocios o un area geografica de operaciones; y

c) puede ser distinguido tanto a los fines operativos como de preparacion de informacion contable.

Las siguientes actividades, por si solas, no satisfacen el criterio establecido

en el inciso a):

a) retirada gradual de una linea de productos o servicios;

b) paralización de la producción o venta de varios productos dentro de una línea de actividad en marcha;

c) cambio de un lugar a otro de las actividades de producción o comercialización de una línea de actividad determinada;

d) cierre de instalaciones para mejorar la productividad; y

e) venta de una sociedad controlada, cuyas actividades son similares a las de la controlante o a las de otras controladas.

En relacion con el criterio del inciso b) del primer parrafo de esta seccion, un segmento de negocios o un segmento geografico pueden representar una linea separable y principal de las lineas de actividad de la empresa o de las areas geograficas de operacion. Para un ente que opere un solo segmento, un producto o linea de servicio que fuera importante puede cumplir con el inciso mencionado.

Un componente del ente puede ser distinguido a los fines operativos y para la preparacion de la informacion contable, si sus activos y pasivos operativos, sus ventas brutas y una mayoría de los gastos operativos, le puedan ser asignados directamente.

Esta asignacion directa es probable si los elementos atribuidos desaparecieran cuando el componente en cuestion fuera vendido o desapropiado de cualquier forma.

En general, el caso de descontinuacion es un suceso relativamente infrecuente,

y es factible que ciertos cambios que no se clasifican como descontinuacion, pudieran ser clasificados como reestructuraciones.

CAPITULO III - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

En este capitulo se caracterizan los rubros que integran el estado de situacion patrimonial y se enuncia su contenido.

A. ACTIVO

A.1. Caja y Bancos

Incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del pais y del exterior y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar.

A.2. Inversiones

Son las realizadas con el animo de obtener una renta u otro beneficio, explicito o implicito, y que no forman parte de los activos dedicados a la actividad principal del ente, y las colocaciones efectuadas en otros entes.

Incluyen entre otras: Titulos valores - Depositos a plazo fijo en entidades financieras - Prestamos - Inmuebles y propiedades.

Las llaves de negocio (positivas o negativas) que resulten de la adquisicion

de acciones en otras sociedades, se incluyen en este rubro, formando parte de la inversion. En la informacion complementaria se detallara su composicion.

A.3. Creditos

Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios (siempre que no respondan a las características de otro rubro del activo).

Los creditos por ventas de los bienes y servicios correspondientes a las actividades habituales del ente deben discriminarse de los que no tengan ese origen. Entre estos ultimos, se informaran por separado (y como activo no corriente) los saldos activos netos por impuestos diferidos que se hubieren reconocido por aplicacion de la seccion 5.19.6.3 (Impuestos diferidos) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 17 ormas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicacion general).

A.4. Bienes de cambio

Son los bienes destinados a la venta en el curso habitual de la actividad del ente o que se encuentran en proceso de produccion para dicha venta o que resultan generalmente consumidos en la produccion de los bienes o servicios que se destinan a la venta, asi como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

A.5. Bienes de uso

Son aquellos bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y no a la venta habitual,

incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compras de estos bienes.

Los bienes afectados a locación o arrendamiento se incluyen en inversiones, excepto en el caso de entes cuya actividad principal sea la mencionada.

A.6. Activos intangibles

Son aquellos representativos de franquicias, privilegios u otros similares, incluyendo los anticipos por su adquisición, que no son bienes tangibles ni derechos contra terceros, y que expresan un valor cuya existencia depende de la posibilidad futura de producir ingresos.

Incluyen, entre otros, los siguientes: Derechos de propiedad intelectual - Patentes, marcas, licencias, etc. - Gastos de organización y preoperativos - Gastos de desarrollo.

A.7. Otros activos

Se incluyen en esta categoría los activos no encuadrados específicamente en ninguna de las anteriores, brindándose información adicional de acuerdo con su significación. Ejemplo de ellos son los bienes de uso desafectados.

A.8. Llave de negocio

Se incluye en este rubro la llave de negocio (positiva o negativa) que resulte de la incorporación de activos y pasivos producto de una combinación de negocios.

En el estado de situación patrimonial consolidado se incorporan en este rubro, las llaves de negocio correspondientes a las inversiones en sociedades en las que se posea control o control conjunto, que hayan sido consolidadas línea por línea en forma total o proporcional.

Deben discriminarse las llaves de negocio correspondientes a cada combinación de negocios.

El total del rubro (positivo o negativo) debe presentarse a continuación de los activos (corrientes o no corrientes, según corresponda) y restando o sumando del total de estos.

B. PASIVO

B.1. Deudas

Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o determinables.

Se informarán por separado (y como pasivo no corriente) los saldos pasivos netos por impuestos diferidos que se hubieren reconocido por aplicación de la norma 5.19.6.3 (Impuestos diferidos) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general).

B.2. Provisiones

Son aquellas partidas que, a la fecha a la que se refieren los estados contables, representan importes estimados para hacer frente a situaciones contingentes que probablemente originen obligaciones para el ente. En las provisiones, las estimaciones incluyen el monto probable de la obligación contingente y la posibilidad de su concreción.

C. PARTICIPACION DE TERCEROS SOBRE EL PATRIMONIO DE SOCIEDADES CONTROLADAS

En el estado de situación consolidado, la porción del patrimonio neto de las sociedades controladas que sea de propiedad de terceros ajenos al grupo económico debe ser expuesta como un capítulo adicional entre el pasivo y el patrimonio neto, denominado "participación de terceros en sociedades controladas".

D. PATRIMONIO NETO

Se expone en una línea y se referencia al estado de evolución del patrimonio neto.

CAPITULO IV - ESTADO DE RESULTADOS

A. ESTRUCTURA Y CONTENIDO

El estado mostrará sucesivamente:

- a) los resultados de las operaciones que continúan;
- b) los resultados de las operaciones descontinuadas o en descontinuación, diferenciando:
 - 1) los producidos por las operaciones en sí mismas;
 - 2) los generados por la disposición de los activos o la cancelación de los pasivos atribuibles a la descontinuación de las operaciones.

La información referida en los incisos b) 1) y b) 2) se presentará discriminando

en cada caso, el impuesto a las ganancias relacionado. Adicionalmente, la información referida en los incisos a) y b) 1) se presentará mostrando, en cada caso, los componentes enunciados en la sección B, aunque en el caso del inciso b) 1) dicha presentación podrá efectuarse alternativamente por nota.

Para determinar en qué casos una actividad debe considerarse «en descontinuación», se aplicarán las normas contenidas en la sección E (Información sobre operaciones descontinuadas o en descontinuación) del capítulo II (Normas comunes a todos los estados contables).

Las sociedades que estén en el régimen de oferta pública de sus acciones o títulos de deuda o que hayan solicitado autorización para hacerlo deberán presentar también la información sobre resultados por acción ordinaria indicada en la sección 9 (Resultados por acción ordinaria) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular). Los restantes entes podrán optar por presentar tal información, en cuyo caso deberán prepararla de la manera indicada en la sección referida.

Las desafectaciones de saldos de revaluación de bienes de uso y asimilables se expondrán en los mismos sectores del

estado en que aparezcan las depreciaciones, ventas, bajas o desvalorizaciones que las motivaron.

B. RESULTADOS ORDINARIOS

B.1. Ventas netas de bienes y servicios

Las ventas se exponen en el cuerpo del estado, netas de devoluciones y bonificaciones.

Con los reintegros y desgravaciones se procedera asi:

a) si solo dependen de las ventas, se sumaran a ellas;

b) si dependen tanto de las ventas como de su costo, se los imputara segun su efecto sobre cada uno, a menos que tal discriminacion no sea posible, en cuyo caso los reintegros y desgravaciones se expondran por separado despues del costo de lo vendido y formando parte del resultado bruto.

B.2. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados

Es el conjunto de los costos medidos en valores corrientes del mes en que se reconocen, atribuibles a la produccion o adquisicion de los bienes o a la generacion de los servicios cuya venta da origen al concepto de la seccion B.1.

B.3. Resultado bruto sobre ventas

Es el neto entre los dos conceptos anteriores.

Cuando las ventas y sus costos correspondan a bienes medidos a su valor neto

de realizacion por aplicacion de las secciones 5.5.1 (Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo), 5.5.2 (Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operacion aseguren la efectiva concrecion de la venta y de la ganancia) o 5.5.3 (Bienes de cambio en produccion o construccion mediante un proceso prolongado) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicacion general), debera exponerse como informacion complementaria el costo de reposicion de las ventas realizadas, para que pueda cuantificarse el margen bruto de estas operaciones.

B.4. Resultado por valuacion de bienes de cambio a su valor neto de realizacion

Son los resultados atribuibles a la actividad principal del ente, provenientes de la valuacion a valores netos de realizacion de los bienes de cambio que cumplen con las condiciones establecidas en las secciones 5.5.1 (Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo), 5.5.2 (Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operacion aseguren la efectiva concrecion de la venta y de la ganancia) o 5.5.3 (Bienes de cambio en produccion o construccion mediante un proceso prolongado) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicacion general).

B.5. Gastos de comercializacion

Son los realizados por el ente en relacion directa con la venta y distribucion de sus productos o de los servicios que presta.

B.6. Gastos de administracion

Comprende los gastos realizados por el ente en razon de sus actividades, pero que no son atribuibles a las funciones de compra, produccion, comercializacion, investigacion y desarrollo y financiacion de bienes o servicios.

B.7. Otros gastos

Incluye otros gastos operativos no tipificados en las lineas anteriores (ejemplos: los ocasionados por improproductividades fisicas o capacidad ociosa de la planta, la depreciacion de activos intangibles, etc.).

B.8. Resultado de inversiones en entes relacionados

Comprende los ingresos y gastos generados por inversiones en sociedades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa, o en negocios conjuntos.

La depreciacion de la llave de negocio originada por las inversiones en entes relacionados, se expondra en este rubro.

B.9. Depreciacion de la llave de negocio en los estados contables consolidados

La depreciacion de la llave de negocio en los entes relacionados se expondra, en el estado de resultados consolidado, en este rubro.

B.10. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposicion a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)

Cuando los componentes financieros implicitos contenidos en las partidas de resultados hayan sido debidamente segregados o no sean significativos, se recomienda presentar en el cuerpo del estado o en la informacion complementaria:

a) la exposicion de los resultados financieros y de tenencia en terminos reales;

b) la presentacion separada de los generados por el activo y los causados por el pasivo;

c) la identificacion de sus rubros de origen; y

d) la enunciacion de su naturaleza (intereses, diferencias de cambio, resultados por exposicion al cambio en el poder adquisitivo de la moneda, etc.).

Cuando los componentes financieros implicitos contenidos en las partidas de resultados no hayan sido debidamente segregados y sean significativos, los resultados financieros y de tenencia deberan presentarse sin desagregacion alguna.

Las desvalorizaciones y reversiones de desvalorizaciones contabilizadas por aplicacion de la norma 4.4

(Comparaciones con valores recuperables) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 17 (Normas contables

profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicacion general), deberan identificarse claramente y desagregarse por rubro de origen.

B.11. Otros ingresos y egresos

Comprenden todos los resultados del ente generados por actividades secundarias y los no contemplados en los conceptos anteriores, con excepcion de los resultados financieros y por tenencia, del impuesto a las ganancias y, en el estado de resultados consolidado, de la participacion minoritaria en los resultados de sociedades controladas.

B.12. Impuesto a las ganancias

Se expone el impuesto correspondiente a las operaciones ordinarias

.B.13. Participacion minoritaria sobre resultados

En el estado de resultados consolidado, comprende la participacion sobre los resultados de las sociedades controladas, de los accionistas minoritarios ajenos al grupo economico. Se expone neta del efecto del impuesto a las ganancias.

C. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

Comprende los resultados atipicos y excepcionales acaecidos durante el periodo, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro, generados por factores ajenos a las decisiones propias del ente, tales como expropiacion de activos y siniestros.

En su caso, deben distinguirse el impuesto a las ganancias que afecta a los resultados extraordinarios y la participacion minoritaria sobre el neto de estos.

D. RESULTADO POR ACCION ORDINARIA

Las sociedades que esten en el regimen de oferta publica de sus acciones o titulos de deuda o que han solicitado autorizacion para hacerlo deben presentar la informacion sobre el resultado por accion ordinaria, de acuerdo con la seccion 9 (Resultado por accion ordinaria) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicacion particular).

CAPITULO V - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

Las partidas integrantes del patrimonio neto deben clasificarse y resumirse de acuerdo con su origen: aportes de los propietarios (o asociados) y resultados acumulados.

A. APORTES DE LOS PROPIETARIOS

A.1. Capital Suscripto

Este rubro esta compuesto por el capital suscripto.

Se expone discriminando el valor nominal del capital de su ajuste para reflejar el efecto de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda.

A.2. Aportes irrevocables

Son aquellos que cumplen con las condiciones de la seccion 5.19.1.3.1

(Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicacion general).

A.3. Prima de emision

Se expone por su valor reexpresado.

B. RESULTADOS ACUMULADOS

B.1. Ganancias reservadas

Son aquellas ganancias retenidas en el ente por explicita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras. La composicion de este rubro debe informarse adecuadamente.

B.2. Resultados diferidos

Son aquellos resultados que, de acuerdo con lo establecido por las normas contables profesionales, se imputan directamente a rubros especificos del patrimonio neto, manteniendose en dichos rubros hasta que por la aplicacion de las citadas normas deban imputarse al estado de resultados.

B.3. Resultados no asignados

Son aquellas ganancias o perdidas acumuladas sin asignacion especifica.

CAPITULO VI - INFORMACION COMPLEMENTARIA

A. COMPOSICION Y EVOLUCION DE LOS RUBROS

Los datos sobre la composicion y evolucion de los rubros son, entre otros, los siguientes:

A.1. Depositos a plazo, creditos, inversiones en titulos de deuda y deudas

Por separado, y para cada categoria de activo o pasivo que deba exponerse en los estados contables, se expondra - ademas de lo requerido por las normas de la seccion C.2 (Instrumentos financieros) de este capitulo informacion sobre su composicion, que ayude a evaluar las situaciones que puedan afectar los importes, momentos y certidumbres de los futuros flujos de fondos, incluyendo:

a) su naturaleza e instrumentacion juridica;

b) cuando existan activos y pasivos en moneda extranjera:

1) los montos nominados en cada una de ellas;

2) sus tipos de cambio a la fecha de los estados contables;

c) su desagregación en: de plazo vencido, sin plazo establecido y a vencer, con subtotales para cada uno de los primeros cuatro trimestres y para cada año siguiente, indicando las pautas de actualización si las hubiere y si devengan intereses a tasa variable o tasa fija. Se podrá informar las tasas -explícitas o implícitas- correspondientes (si para una categoría fueran varias las tasas, se podrá consignar la tasa promedio ponderada); el plazo a informar será el de vencimiento o el de renegociación, el que se cumpla antes;

d) los activos y pasivos con garantías que disminuyan los riesgos del ente (en el caso de activos) o de sus acreedores (en el de pasivos);

e) los saldos con entidades sobre las cuales se ejerce (o que ejercen sobre el ente) control, control conjunto o influencia significativa.

A.2. Bienes de cambio

Descripción de la naturaleza de los activos que integran el rubro referido (Ej.: materias primas, producción en proceso, productos terminados, anticipos a proveedores de bienes de cambio).

A.3. Bienes de uso

Naturaleza, saldos iniciales, adiciones, bajas, depreciaciones, desvalorizaciones por disminuciones de los valores recuperables, recuperos de ellas, ajustes y saldos finales de los grupos de activos que integran el rubro, separadamente para los valores originales y la depreciación acumulada.

Dentro de cada grupo de activos, se individualizarán los importes correspondientes a los bienes incorporados mediante arrendamientos financieros.

A.4. Inversiones permanentes

Participaciones permanentes en otros entes con indicación de su denominación, su actividad, los porcentajes de participación en el capital y en los votos posibles y la valuación contable de las inversiones.

Inversiones en otros activos, asimilables a bienes de uso por su naturaleza, con indicación de sus características, valores originales y residuales y amortizaciones.

A.5. Bienes de disponibilidad restringida

A.5.a. Activos que no podrán ser enajenados hasta tanto se cancelen determinados pasivos, indicándose su valor contable y el de los pasivos relacionados.

A.5.b. Activos cuya disponibilidad está limitada por razones legales, contractuales o situaciones de hecho, con indicación de su valor y de las causas que motivan su indisponibilidad.

A.6. Activos intangibles

Naturaleza, saldos iniciales, adiciones, bajas, depreciaciones, desvalorizaciones por disminuciones de los valores recuperables, recuperos de ellas, ajustes y saldos finales de los grupos de activos que integran el rubro, separadamente para los valores originales y la depreciación acumulada.

A.7. Previsiones

Se informará lo exigido por las normas de la sección B.12 (Contingencias) del Capítulo VII (Información complementaria) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 8 (Normas generales de exposición contable).

A.8. Dividendos acumulativos impagos

Dividendos acumulativos a las acciones preferidas que se encuentren impagos.

A.9. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados

Información sobre la determinación del costo de venta, exponiendo los costos de producción o adquisición en función de la naturaleza de sus componentes.

Cuando el costo corresponda a bienes medidos a su valor neto de realización por aplicación de las secciones 5.5.1 (Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo), 5.5.2 (Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia) o 5.5.3 (Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general) deberá exponerse el costo de reposición y el consecuente margen bruto de las ventas realizadas.

A.10. Realización de diferentes actividades

Cuando la sociedad se dedique simultáneamente a diversas actividades, es recomendable que los ingresos y sus costos se expongan por separado para cada actividad en el cuerpo de los estados o en la información complementaria.

A.11. Otros resultados ordinarios

Deben informarse los conceptos, distintos al de costo de bienes vendidos o servicios prestados, que integran los resultados ordinarios, discriminando sus partidas en el cuerpo del estado de resultados o en la información complementaria.

A.12. Resultados extraordinarios

Deben informarse:

a) sus causas e importes brutos;

b) el impuesto a las ganancias atribuible a ellos;

c) en los estados consolidados, la participación de los accionistas minoritarios sobre dichos resultados.

A.13. Composición de los rubros del estado de flujo de efectivo

Los conceptos que integran al estado referido deben discriminar las partidas significativas en el cuerpo del estado básico o en la información complementaria, considerando el criterio de síntesis en la exposición que impera en el estado básico.

A.14. Unificaciones de intereses

Se aplicarán las normas de la sección 6.6.2 (Información complementaria sobre unificación de intereses) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular).

A.15. Llave de negocio

Se aplicarán las normas de la sección 3.5 (Información a presentar), de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular).

B. CRITERIOS DE MEDICIÓN CONTABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS

Deberán informarse los criterios y métodos de medición contable empleados para cada uno de los rubros significativos que se exponen en el estado de situación patrimonial, incluyendo los utilizados para la determinación de depreciaciones, desvalorizaciones y reversiones de estas.

Del mismo modo se procederá respecto de la llave de negocio negativa y sus depreciaciones.

C. CUESTIONES DIVERSAS

C.1. Información por segmentos

Se aplicarán las normas de la sección 8.3 (Información a presentar) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular).

C.2. Instrumentos financieros

Para cada grupo homogéneo de activos o pasivos representativos de derechos u obligaciones contractuales de recibir o entregar dinero u otro activo financiero o de intercambiar instrumentos financieros con terceros, deben informarse:

a) los importes de sus valores corrientes o costos de cancelación, cuando su medición contable responda a otros criterios, salvo que:

1) sea más adecuada la información del rango de precios dentro del cual, a juicio de la administración, deba encontrarse su valor corriente;

2) razones de costo o de oportunidad impidan su determinación con un grado razonable de confiabilidad, en cuyo caso se informará este hecho y se dará información sobre las principales características de los activos o pasivos que sean pertinentes, y las mediciones contables de los mismos;

b) los métodos y principales presunciones empleadas para determinar los importes o rangos mencionados en el inciso a);

c) las causas de las reclasificaciones de activos financieros que hayan implicado el abandono de los criterios de medición basados en valores corrientes;

d) las concentraciones del riesgo crediticio;

e) el máximo riesgo crediticio involucrado (sin considerar el efecto de las garantías recibidas), cuando su importe difiriera del presentado para el rubro en el estado de situación patrimonial (por ejemplo, en los casos de créditos susceptibles de compensación con deudas que se exponen en el pasivo);

C.3. Arrendamientos

Se aplicarán las normas de la sección 4.7 (Información a presentar) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular).

C.4. Acuerdos de titulización o recompra de activos financieros

Para los acuerdos celebrados durante el período y los efectos remanentes de convenios celebrados en períodos anteriores, por separado, se informarán:

a) su naturaleza y alcance;

b) las garantías relacionadas;

c) su tratamiento contable, incluyendo los supuestos empleados para la determinación de los correspondientes valores corrientes.

C.5. Combinaciones de negocios

Se aplicarán las normas de la sección 6.6.1 (Información complementaria sobre combinaciones de negocios) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicación particular).

C.6. Operaciones discontinuadas o en discontinuación

A partir del período en que se adopta una decisión de discontinuar una operación y hasta el período en que se la completa o abandona, ambos inclusive, deberá suministrarse información sobre:

a) la descripción de la operación discontinuada o en discontinuación;

b) el segmento de actividad o geográfico al que dicha operación fue asignada a los efectos de la preparación de información contable;

- c) los hechos por los cuales se considera que la operacion ha sido descontinuada o esta en discontinuacion y las fechas de esos hechos;
- d) cuando fuere conocida o pudiere determinarsela, la fecha o periodo en que se espera concluir con la discontinuacion;
- e) los importes registrados (a la fecha de los estados contables) del total de activos y del total de pasivos que se ha resuelto disponer o cancelar;
- f) en caso de existir activos cuya venta se ha comprometido, los importes registrados para ellos a la fecha de los estados contables, su precio o rango de precios (menos costos de disposicion) y el momento esperado del correspondiente flujo de fondos;
- g) las razones de los cambios en las estimaciones de importes y momentos de los flujos de fondos indicados en el inciso anterior, respecto de los informados en estados contables anteriores;
- h) los importes que, dentro de los principales componentes del estado de flujo de efectivo corresponden a las operaciones discontinuadas o en discontinuacion;
- i) en caso de abandono de un plan que en estados contables anteriores haya sido presentado como de discontinuacion de una operacion, dicho hecho y sus efectos.

Esta informacion tambien debera ser brindada cuando la decision de descontinuar una operacion se tome entre la fecha de los estados contables y la de su aprobacion por parte de los administradores.

En caso de existir mas de una operacion discontinuada o en discontinuacion, la informacion indicada debera presentarse separadamente para cada una de ellas.

C.7. Impuesto a las ganancias

Deben presentarse:

a) una conciliacion entre el impuesto cargado a resultados y el que resultaria de aplicar a la ganancia o perdida contable (antes del impuesto) la tasa impositiva correspondiente, asi como las bases del calculo de esta; discriminando:

- 1) el efecto de aplicar el valor actual sobre los activos y pasivos diferidos (si el ente hubiere optado por hacerlo) y sobre la deuda por el impuesto determinado por el periodo;
- 2) los efectos generados por ingresos exentos o por gastos no deducibles;
- 3) los efectos del reconocimiento de desvalorizaciones o reversiones de desvalorizaciones en los activos por impuesto diferido;
- 4) los efectos de cambios en las tasas impositivas;
- 5) los efectos del reconocimiento como activos de quebrantos impositivos acumulados y creditos fiscales no reconocidos en periodos anteriores; y

6) los efectos del reconocimiento del efecto del cambio en el poder adquisitivo de la moneda en los estados contables y su no reconocimiento con fines de tributacion fiscal, o la situacion inversa;

b) una explicacion de los cambios habidos en las tasas del impuesto (en comparacion con las de periodos anteriores);

c) en caso de existir diferencias temporarias o quebrantos impositivos o creditos fiscales no utilizados por los que no se hayan computado impuestos diferidos, su importe y las fechas hasta las cuales pueden ser utilizados;

d) el importe combinado de las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en sucursales, sociedades controladas o vinculadas o negocios conjuntos por las cuales no se hayan computado deudas por impuestos diferidos;

e) respecto de cada tipo de diferencias temporarias y de quebrantos impositivos y creditos fiscales no utilizados:

- 1) el importe de los creditos y deudas por impuestos diferidos reconocidos a la fecha de cada uno de los periodos presentados;
- 2) el importe que afecto el resultado del periodo, si no surgiera con evidencia de la informacion sobre las variaciones de los importes reconocidos en los estados de situacion patrimonial;
- f) los fundamentos y la evidencia que respaldan la existencia de un activo por impuesto diferido cuando la empresa ha tenido perdidas en el periodo corriente o en el precedente, en la jurisdiccion con la cual el activo se relaciona;
- g) una conciliacion entre el impuesto cargado a resultados y el impuesto determinado del ejercicio a los fines fiscales, discriminando:
 - 1) la aparicion y la reversion de diferencias temporarias;
 - 2) los cambios de tasas impositivas;
 - 3) las desvalorizaciones y reversion de desvalorizacion en los activos por impuestos diferidos;
 - 4) el reconocimiento como activos de quebrantos impositivos acumulados y creditos fiscales no reconocidos en periodos anteriores;
 - 5) el efecto de aplicar el valor actual sobre los activos y pasivos diferidos (si el ente hubiere optado por hacerlo) y sobre la deuda por el impuesto determinado por el periodo;
- h) si el ente opto por medir los activos y pasivos diferidos a su valor actual:
 - 1) su valor nominal y su valor descontado clasificado por ano en que se estima se producira su reversion;
 - 2) la tasa de interes utilizada en el descuento.

C.8. Resultado por accion

Se aplicaran las normas de la seccion 9.3 (Informacion complementaria) de la segunda parte de la Resolucion Tecnica N° 18 (Normas contables profesionales: desarrollo de algunas cuestiones de aplicacion particular).

D. ASPECTOS FORMALES

La información complementaria se expone en el encabezamiento de los estados contables, en notas o en forma de cuadros anexos. Las notas y anexos se titulan y numeran correlativamente.

Su existencia debe ser claramente señalada en los estados contables básicos mediante referencias colocadas a continuación de las partidas o rubros a los cuales se refieren.

Anexo Modelos de Estados Contables directo del pdf