[NORMAS CONTABLES (NC) 2](#_Toc328822217)

[PREGUNTAS 2](#_Toc328822218)

[COSTOS 3](#_Toc328822219)

[PREGUNTAS 3](#_Toc328822220)

[INTERES DE CAPITAL PROPIO 4](#_Toc328822221)

[PREGUNTAS 4](#_Toc328822222)

[LOS COSTOS FINANCIEROS 4](#_Toc328822223)

[PREGUNTAS 4](#_Toc328822224)

[VALORES RAZONABLES 5](#_Toc328822225)

[PREGUNTAS 5](#_Toc328822226)

[VALORES DESCONTADOS 5](#_Toc328822227)

[PREGUNTAS 5](#_Toc328822228)

[VALORES NETOS DE REALIZACIÓN 5](#_Toc328822229)

[PREGUNTAS 5](#_Toc328822230)

[VALORES RECUPERABLES 6](#_Toc328822231)

[COSTO DE CANCELACIÓN 6](#_Toc328822232)

[VALORES CORRIENTES 6](#_Toc328822233)

[CORRECCION DE ERRORES 7](#_Toc328822234)

[HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE UN INFORME CONTABLE 7](#_Toc328822235)

[DEFECTOS DE LA CONTABILIDAD NO AJUSTADA POR INFLACION 7](#_Toc328822236)

[PREGUNTAS 8](#_Toc328822237)

[RESULTADOS 9](#_Toc328822238)

[DEVENGAMIENTO VERSUS REALIZACIÓN 9](#_Toc328822239)

[PREGUNTAS 9](#_Toc328822240)

# **NORMAS CONTABLES (NC)**

Las normas contables son reglas para la preparación de información contable, las hay:

* De reconocimiento que indican los momentos en que deben:

**Reconocerse** (registrarse) los elementos de los informes contables (activos, pasivos, etc)

**Darse de baja** (removerse) los activos y pasivos.

* De medición que establecen como asignar **medidas monetarias** a dichos elementos.
* De exposición relativas al contenido y a la forma de los estados financieros

También se pueden distinguir entre:

* Las **normas contables legales**, que son de aplicación obligatoria para los emisores de estados financieros.
* Las **profesionales** que deber ser consideradas como punto de referencia por los contadores públicos que examinan estados financieros con el propósito de emitir sobre ellos un informe de auditoría o uno de revisión.

**CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA UTIL**

La información financiera resulta útil a sus usuarios cuando reúne dos cualidades fundamentales:

* **Pertinencia:** la información debe ser apta para satisfacer las necesidades de sus usuarios mas comunes.
* **Fiabilidad o credibilidad**: permite que los usuarios de la información las utilice como base de toma de decisiones.
* **Representatividad**: cuando la información es confiable para que los usuarios tomen decisiones, para ellos debe contener las siguientes cualidades:
* **Integridad**: no debe excluir nada que sea pertinente y significativo.
* **Esencialidad**: debe contabilizarse de acuerdo con su esencia económica, que no siempre está reflejada en las formas jurídicas.
* **Ausencia de sesgos**: la neutralidad en su preparación
* **Verificabilidad**: la información debe ser verificable en cualquier momento por cualquier persona idónea.

La utilidad de la información mejora cuando se reúne también:

* **Comparabilidad** con otras informaciones, de la propia entidad a la misma fecha o por el mismo periodo, de ella a otras fechas o periodos y de otros entes de similares características.
* **Comprensibilidad** por parte se personas que tienen conocimiento de la actividad o negocio, quienes revisan y analizan la información.
* **Sistematicidad** por la aplicación de un conjunto de reglas ordenadas y relacionadas entre si.
* **Oportunidad** de que la información esté al alcance del usuario para tomar decisiones y no después cuando ya es tarde.

## PREGUNTAS

Para la información contable es necesario el requisito de “esenciabilidad” que ejercer un control en toda la información para los estados contables según las normas vigentes (RT 16)

Falso. La cualidad del requisito de esenciabilidad: debe contabilizarse de acuerdo con su esencia económica, que no siempre está reflejada en las formas jurídicas.

Requisitos de la información contable RT 16

# **COSTOS**

Es el sacrificio que demanda o demandaría para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado

* La compra o la producción de un bien, de un servicio o de un conjunto de ellos
* El desarrollo de una actividad
* La cancelación de un pasivo

Dado un activo que se desea medir y un momento al cual corresponde la medición son:

* Costo corriente: lo que se incurren en ese momento
* Costo histórico: los realmente incurridos hasta entonces.

La imputación de costos a resultados:

* Los costos vinculados a ingresos determinados, se reconocen como gastos en el mismo periodo de los ingresos
* Los costos que NO están relacionados a ingresos específicos pero SI con un periodo debe imputarse a este
* Los restantes costos (al igual que las perdidas) deben reconocerse en resultados tan pronto como se los conoce.

## PREGUNTAS

La determinación de los costos hace a la medición contable de los gastos, pues estos son los costos necesarios para la obtención de ingresos.

Correcto

El costo de un bien es el sacrificio que demanda o podría demandar su adquisición o producción.

Correcto.

El costo histórico de un bien ajustado por inflación hasta una fecha debería coincidir con el costo corriente del mismo bien en ese mismo momento.

Incorrecto. La variación porcentual del índice de precios no tiene porque coincidir con la variación porcentual del precio especifico del bien.

El costo de un bien adquirido es el que figura en la factura del proveedor

Incorrecto. El precio facturado podría ser el financiado. Y también podría haber costos no incluidos en el precio facturado, como los de traslados e instalación del bien adquirido.

# **INTERES DE CAPITAL PROPIO**

El argumento favorable a dicho reconocimiento se basa:

* En un concepto económico de costo para explicar como se forman los precios
* La idea que la contabilidad debería acercarse a la economía

## PREGUNTAS

Una razón para rechazar el reconocimiento de un interés propio para su agregación a los costos financieros y su eventual activación es que el mismo no corresponde con ningún sacrificio de la entidad, condicione indispensable para que exista un costo.

# **LOS COSTOS FINANCIEROS**

Son los incurridos por el mantenimiento de pasivos monetarios, son la diferencia entre medidas contables establecidas a distintas fechas que deben homogeneizarse cuando se practica el ajuste por inflación

Los costos de producción no deben incluir costos financieros, aunque algunas normas permiten la activación cuando provienen de procesos productivos prolongados.

## PREGUNTAS

Costos financieros

Explique que es un componente financiero implícito y como se lo calcula

Es la parte de un precio a plazo que constituye un cargo financiero. Se lo calcula por diferencia entre la suma a cobrar o por pagar a plazo y el verdadero precio que es el de contado.

Indique que importancia puede tener la inflación en relación con la desagregación de un importe facturado entre un precio de contado y sus componentes financieros implícitos.

Cuanto más alta es la tasa de inflación, mayor suele ser la proporción del importe facturado que corresponde a componentes financieros.

Señale cual es la base del mecanismo de ajuste por inflación

Las mediciones originales en moneda heterogénea se reemplaza por otras expresadas en la unidad de medida homogénea adoptada. Las nuevas mediciones deben recibir el tratamiento correspondiente de acuerdo con las restantes NC que les apliquen.

# **VALORES RAZONABLES**

Valor razonable y valor justo refiere al precio por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio, en una transacción efectuada entre partes interesadas, debidamente informadas e independientes entre si. NO es un valor razonable el que resulta de una liquidación involuntaria.

## PREGUNTAS

Enuncie sintéticamente el concepto de valor razonable

Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes conocedoras e interesadas, que actúan en condiciones de independencia mutua.

# **VALORES DESCONTADOS**

El descuento reconoce el valor tiempo del efectivo, que hace que dos sumas nominales iguales tengas valores distintos, según los momentos en que puedan ser cobradas o deban ser pagadas.

Los valores descontados pueden ser empleados para estimar los valores razonables de:

* Bienes o servicios comprado o vendidos cuando solo hubiera mercado para operaciones a plazo
* Cuentas por cobrar o por pagar que no tengan cotización en un mercado transparente
* Activos que no tengan precios corrientes para operaciones de contado pero que sean fácilmente convertibles en cuentas por cobrar.
* Valores de uso de activos o grupos de ellos ( el VD de las entradas de efectivo que el ente obtendrá por su empleo continuado y por su disposición menos el VD de las salidas de efectivo requeridas para la obtención de tales entradas.

Cuando los valores descontados se calculan utilizando tasas de interés del pasado distintas a las corrientes, los importes obtenidos no representan valores.

## PREGUNTAS

El descuento se utiliza cuando se quiere medir los pasivos en moneda al realizarse su pago anticipado en criterio general y la posibilidad de recibir un activo considerando su destino probable.

Falso. Los valores descontados pueden ser empleados para estimar los valores razonables de Cuentas por cobrar o por pagar que no tengan cotización en un mercado transparente

# **VALORES NETOS DE REALIZACIÓN**

En general el VNR resulta de considerar los valores razonables y deducir los costos necesarios para su venta

## PREGUNTAS

Características y requisitos para que crédito pueda valuarse a VNR. Señale cuales y como se determina.

# **VALORES RECUPERABLES**

Los activos deben ser medidos por el importe MENOR entre su costo original y su VR

VR esta dado por su valor de cambio o por su utilización de acuerdo con el destino inmediato previsible de los bienes.

Si el VR fuere negativo, debería reconocerse un pasivo.

Puede considerarse el VU como el VD de las entradas de efectivo que el ente obtendrá por su empleo continuado y por su disposición menos el VD de las salidas de efectivo requeridas para l obtención de tales entradas.

# **COSTO DE CANCELACIÓN**

El costo de cancelación de un pasivo esta dado por la suma de los valores razonables de los activos de los que el deudor debería desprenderse para liberarse de la obligación.

Los costos de cancelación no deben tomarse como criterio de medición cuando ello lleve el computo anticipado de resultados que aun no hayan sido ganados

Por ejemplo, si ha cobrado por anticipado un precio de venta (anticipo de clientes) y el pasivo consiste en producir un bien, no corresponde el costo de cancelación para medir el anticipo por que la producción del activo no ha comenzado.

# **VALORES CORRIENTES**

El valor corriente de un bien puede ser el valor razonable o bien su VNR, la diferencia entre ambos es el costo de venta que en muchos casos es insignificante.

Si el proceso de generación de ganancias no ha tenido avances significativos el VC debería ser el precio de compra, si estuviera concluido se aplicar el precio de venta. En situaciones intermedias hay que evaluar el grado de avance

* Costo de reposición para las materias primas
* VNR en productos con cotización
* VNR proporcional al grado de avance de la construcción

Algunos activos no pueden calcularse de una manera fiable

* Intangibles que solo pueden venderse junto con el negocio
* Lo que no tienen precio de merado conocidos ni calculables
* Las participaciones en otras entidades que no son de fácil comercialización.

# **CORRECCION DE ERRORES**

Un cambio en las políticas contables ya sea por que resulte obligatorio por una nueva NC o para una mayor calidad de información.

Si se descubre que los estados financieros de un periodo anterior (ya emitido y difundido) contienen errores, debería corregirse retroactivamente el patrimonio al comienzo del ejercicio, asi como la información comparativa que se presente.

# **HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE UN INFORME CONTABLE**

Después de la fecha de los estados financieros pueden producirse hechos que mejoren la información disponible para evaluar si al a fecha de los estados financieros:

* Existían activos o pasivos o
* Se habían producido ganancias o perdidas debito a su tenencia

Deben tenerse en cuenta los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la de su emisión, cuando mejoren la información disponible

# **DEFECTOS DE LA CONTABILIDAD NO AJUSTADA POR INFLACION**

Si la comparación entre el Patrimonio inicial y el final se hace en moneda nominal, no se reconoce la perdida experimentada por la tenencia de efectivo durante un período de inflación.

La mediciones expresadas en monedas de momentos diversos (sin ajuste x inflación) no son susceptibles de comparaciones, combinaciones o acumulaciones que resulten sensatas.

Además la inflación puede agravar el que se presenta cuando:

* Se reconoce una cuenta por cobrar o pagar
* Su medición inicial se efectua considerando su “precio” facturado que no es el pagadero a la fecha de transacción sino a una fecha de vto posterior.

Ese precio debería desagregarse en 1.- precio de contado y 2.- el componente financiero en el importe facturado. De no practicarse esta segregación se distorsionan las medidas de ingresos, costos y resultados financieros.

Se podrían sobredimensionar las medidas contables de ambos (pasivos o activos)

Las cuatro formas de encarar la cuestión:

1.- desentenderse de ella como si la moneda nominal mantuviese su valor a lo largo del tiempo (ilusión monetaria)

2.- corregir las medidas asignadas en algunos de los elementos (ajuste parcial o parche)

3.- hacerlo en todas las medidas contables (ajuste integral)

4.- aplicar los principios de ajuste integral, pero admitir que alunas partidas se corrijan mediante procedimientos de forma global (ajuste simplificado)

Disposiciones requerimientos, aceptando o rechazando los ajuste por inflación:

* Codigo de comercio: requeire que los balances sean verases (representativos de la realidad) adoptado por la CNV exigiéndolo para las sociedades que cotizan en bolsa (ajuste x inflación)
* Ley de sociedades exige la confeccion EECC en moneda constante.
* RT 6 (original) los EECC confeccionados en moneda homogénea
* RT 10 retiro las exigencias de la RT 6
* Ley de FCI se expresen en moneda constante
* Decreto 316/95 Rechaza los estados ajustados por inflación basado en la Ley de Convertibilidad pero en realidad se consideraba la prohibición de deudas, impuesto y pcios de bienes, obras o servicios como los estados financieros no son deudas ni impuestos ni precios el articulo no se refiere a estados financieros.
* R 140/96 (mod RT6 y RT 10) si la inflación no supera el 8% se acepta la preparación en moneda de curso legal,

## PREGUNTAS

Criterio de valuación de costo histórico, se diferencia de valores corrientes porque el primero no tiene en cuenta el efecto de la inflación porque usa moneda heterogénea y el segundo permite ajustar por inflación porque usa moneda homogénea y permite resultados reales en vez de nominales como el primero.

Diferencias en cuanto a valuación de un crédito no corrientes que adopte criterio de valuación valores históricos respeto de otro que adopte valores corrientes. Explique además si existen los diferencies aspectos en materia de resultados que generan dichas alternativas.

El objetivo del ajuste integral es permitir la realización de mediciones contables basadas en costos corrientes.

Incorrecto. El ajuste por inflación encara el problema de unidad de medida y o el de los criterios de medición. Un costo histórico ajustado por inflación no es un costo corriente.

Para preparar estados en moneda homogénea, los rubros de los estados financieros deben ser clasificados en dos grupos: los monetarios y los no monetarios, ya que los segundos se ajustan y los primeros no.

El RECPAM neto del periodo es generado por el ajuste de los rubros no expuestos.

Incorrecto. Es generado por los efectos de la inflación sobre los rubros expuestos. Hay una coincidencia matemática con la suma algebraica de los ajuste a los demás rubros, pero esto no implica causalidad.

Incorrecto. Hay rubros no monetarios que no necesitan ser ajustados porque sus medidas nominale ya están expresadas en moneda de cierre.

A los efectos del cálculo del resultado del 1er ejercicio/periodo en moneda homogénea según la RT 6.

1. Diferencia entre PN inicio ajustado y al final que no se originen en transacciones con propietarios.
2. Diferencia entre patrimonio inicio y al final en dicha moneda que no se originen en transacciones con propietarios
3. La diferencia entre cifras expresadas en moneda de cierre del Patrimonio Neto inicio y al final que no se originen en transacciones con propietarios.

Decreto 316/95 brevemente lo que platea ¿cuál es su incidencia en la aplicación del costo histórico o valores corrientes?

Fue el decreto que determinaba que se dejaría de ajustar por inflación tras la Ley de Convertibilidad, prohibiendo la indexación de créditos, deudas, impuestos.

Indique la incidencia del decreto 316/95 del PEN en la valuación del rubro créditos no corrientes y señale la controversia en que se plantea respecto de lo que sugieren las normas contables vigentes en materia de valuación contable.

El decreto 316/95 prohíbe la indexación de créditos, deudas, impuestos en controversia con el Cod de Comercio que exige la veracidad de los EECC concepto tomado por CNV, la Ley de Sociedades sostiene el uso de la moneda constante y la RT 16 y 17 establece en un estado de estabilidad la utilización de la moneda nominal

RT 6 indice a emplear

# RESULTADOS

Son **ingresos** los aumentos de activos y las disminuciones de pasivos originados en la producción o entrega de bienes, en la prestación de servicios o en otras actividades que hacen a las actividades principales de la entidad

Los **gastos** son originados por los ingresos y pueden incluir salidas y consumos de activos, asi como la asunción de pasivos o la emisión de títulos propios del patrimonio.

Son **ganancias** (perdidas) los aumentos (disminuciones) del patrimonio que se originan en operaciones periféricas o incidentales o en otras transacciones, hechos o circunstancias que afectan a la entidad, salvo las que resultan de ingresos (gastos) o de inversiones (retiros) de los propietarios.

# **DEVENGAMIENTO VERSUS REALIZACIÓN**

Un resultado está **realizado** cuando proviene de transacciones con terceros, cosa que sucede cuando la operación que lo origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables (cuando se transfiere la propiedad y los riesgos inherentes a ella o bien cuando se presta el servicio)

En consecuencia el reconocimiento de un cambio en un VC que no sea atribuible al paso del tiempo implica el registro de un resultado que no esta realizado pero que esta devengado.

Todos los resultados realizados están devengados (en el período de realización o en alguno anterior) pero no todos los resultados devengados están realizados.

## PREGUNTAS

Todo resultado devengado esta realizado.

Incorrecto. Un resultado esta realizado cuando proviene de una transacción con terceros, lo que no sucede con todos los resultados devengados.

DEVENGADO