

RT 54: Norma Unificada Argentina de Contabilidad Modificaciones sobre medición de activos y pasivos en moneda extranjera; segregación de componentes financieros implícitos, medición y revelación de inversiones financieras y otras inversiones

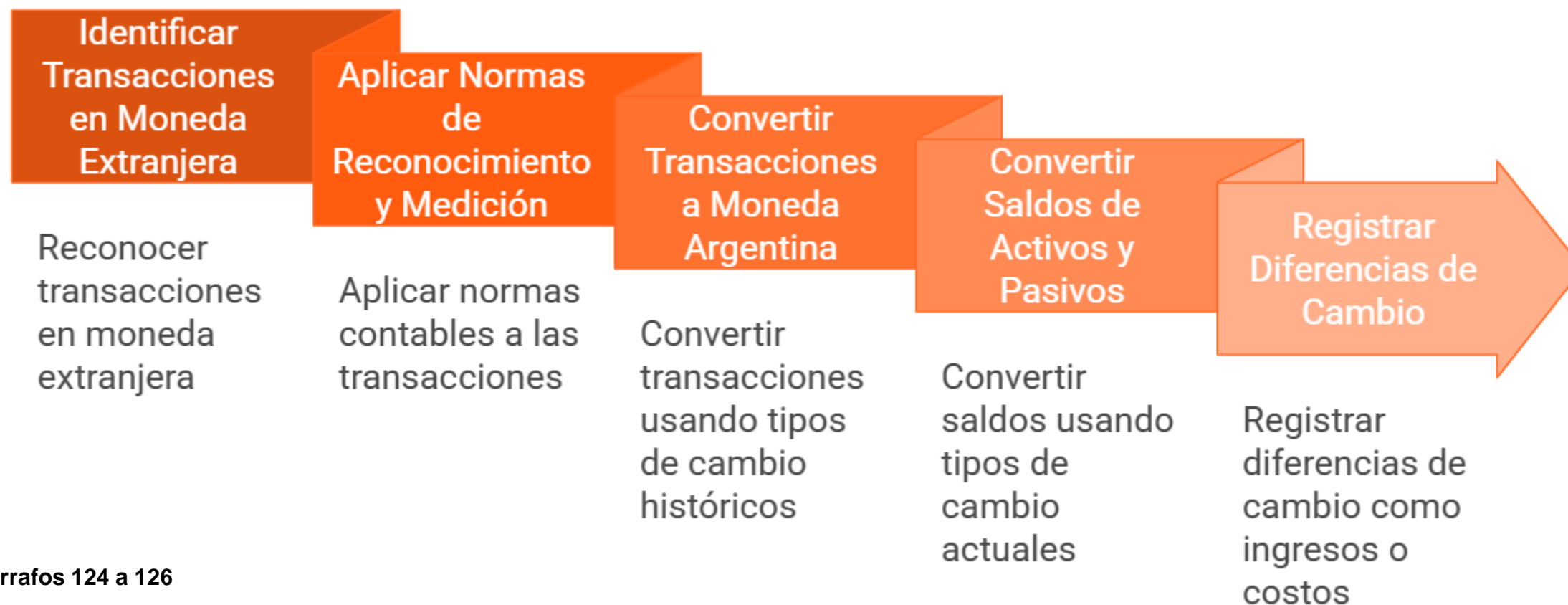
Exposición:

CP Silvina Contini

Directora de Aseguramiento de la Calidad en SMS Latinoamérica

¿La NUA introdujo modificaciones con relación al tipo de cambio a utilizar para convertir transacciones y saldos de activos y pasivos expresados en moneda extranjera?

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



Párrafos 124 a 126

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

Restricciones para el acceso al mercado oficial de cambios

Si ciertos activos y pasivos en moneda extranjera tuvieran que liquidarse o cancelarse utilizando **mercados alternativos** válidos para tal fin, pero **a valores sustancialmente distintos a los importes informados en los estados contables**, o esto efectivamente haya ocurrido después de la fecha de los estados contables y antes de la aprobación de los estados contables, **una entidad revelará tales circunstancias en nota a los estados contables.**

Pérdida temporal de la posibilidad de negociar dos monedas en condiciones de mercado

Una entidad utilizará el **tipo de cambio** que se fije en **la primera fecha posterior durante la cual resulte posible negociar divisas.**

Párrafos 127 y 128

¿Cuál es la diferencia entre un “valor razonable” y un “precio de cotización”, y cuando la NUA admite usar al segundo como sucedáneo del primero?

Diferencias entre “valor razonable” y un “precio de cotización”

Valor razonable:

Es el precio que se recibiría por vender un **activo** o que se pagaría por transferir un **pasivo** en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la **fecha de la medición**.

No debe contemplar los costos de transacción, porque no son inherentes al **activo** o **pasivo**, sino al intercambio.

Cotización sucedánea:

Es el **precio directamente observable** que se recibiría por vender un **activo** o que se pagaría por transferir un **pasivo**, en un mercado con cotización pública que no reúne todas las condiciones de un **mercado activo**.

Sólo puede utilizarse para la medición de activos o pasivos si lo admite esta Resolución Técnica u **otras normas contables**.

Mercado activo ➡ mercado en el cual las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información para fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

Glosario

II JORNADAS PROFESIONALES DE ►►►
Contabilidad y Auditoría



¿Qué tipos de inversiones existen de acuerdo con la NUA, y cómo se las caracteriza?

Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Inversiones financieras

Son colocaciones de efectivo en otro activo financiero realizadas o mantenidas con el objetivo de obtener renta, ganancias de capital u otros beneficios, explícitos o implícitos.

Excluye:

- (i) Activos que no dan lugar, de forma simultánea, a la asunción por parte de otra entidad de un pasivo financiero o la emisión de un instrumento de patrimonio (por ejemplo, tenencias de oro).
- (ii) Activos que cumplan la definición de “activos del plan”, de acuerdo con la sección “Beneficios a los empleados posteriores a la terminación de la relación laboral y otros beneficios a largo plazo”
- (iii) Activos que se contabilicen aplicando la sección “Instrumentos derivados y operaciones de cobertura”.

Otras inversiones:

Son colocaciones realizadas con el objetivo de obtener renta, ganancias de capital u otros beneficios, explícitos o implícitos, en activos que:

- a) no corresponda incluir en un rubro específico; y
- b) no están afectados a la generación de ingresos de actividades ordinarias.

Este rubro **incluye**, entre otros:

- a) Obras de arte.
- b) Tenencias de oro.

Este rubro **excluye las tenencias de criptoactivos** cuyo valor depende exclusivamente de la aceptación de los participantes del mercado.

Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Inversiones financieras

Medición inicial cuando sean transacciones entre partes independientes:

a) Cuando la medición posterior de los activos se haga a **valor razonable** o a su **cotización sucedánea**:

- ➡ a su **valor razonable**, cuando los activos cotizan en un **mercado activo**; o
- ➡ a su **cotización sucedánea**, cuando los activos **no cotizan** en un **mercado activo**.

b) Cuando la medición posterior de los activos se haga a **costo amortizado**:

- ➡ Por el valor de las sumas entregadas (considerando los gastos incrementales),
- ➡ Al valor descontado de los flujos de efectivo futuros

c) En los restantes casos a su **costo de adquisición** menos los dividendos en efectivo o especie u otros beneficios declarados (y no pagados) hasta el momento del reconocimiento.

Párrafo 214

Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Inversiones financieras

Medición inicial cuando sean transacciones entre partes relacionadas:

- a) según las **condiciones pactadas**
- b) según los criterios establecidos para transacciones entre partes independientes.

Párrafo 215

II JORNADAS PROFESIONALES DE ►►►
Contabilidad y Auditoría



Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Inversiones financieras

Medición posterior:

- a) Cuando sean acciones u otros instrumentos de patrimonio emitidos por entidades sobre las que no se posee control, control conjunto ni influencia significativa:
- ➡ a su **valor razonable**, cuando los activos cotizan en un **mercado activo**; o
 - ➡ a su **cotización sucedánea**, cuando los activos **no cotizan** en un **mercado activo**.
 - ➡ Al **costo de adquisición** menos los dividendos en efectivo o en especie u otros beneficios declarados (y no pagados) hasta el momento del reconocimiento, en los restantes casos.
- b) Cuando se trate de deudas emitidas por otras entidades (por ej., títulos públicos/privados, plazos fijos):
- ➡ a su **valor razonable**,
 - ➡ a su **cotización**,
 - ➡ al **costo amortizado**

Párrafo 218

Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Inversiones financieras

Comparación con valor recuperable:

A la **fecha de los estados contables**, una entidad evaluará si existen indicios de desvalorización de las inversiones financieras medidas al **costo amortizado** o al **costo de adquisición**, excepto cuando se trate de inversiones financieras entre partes relacionadas medidas de acuerdo con las condiciones pactadas (p. 216 a).

Párrafos 220 a 224

II JORNADAS PROFESIONALES DE ►►►
Contabilidad y Auditoría



Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Inversiones financieras

Revelación en notas:

Una entidad revelará información sobre la composición de las inversiones financieras que permita evaluar el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros, incluyendo

- naturaleza de la inversión;
- el **valor razonable** de las inversiones que midió al **costo amortizado** y cotizan en un **mercado activo**;
- importes en moneda extranjera y tipos de cambio vigentes,
- en las inversiones medidas a costo amortizado indicar las tasas aplicadas
- apertura por plazo de vencimiento,
- pérdidas por desvalorización.

EP y EM pueden no revelar esta información

Párrafos 232 a 234

Tipos de inversiones de acuerdo con la NUA

Otras inversiones

Medición :

a) Cuando sean activos con un precio directamente observable:

- ➡ a su **valor razonable**, o
- ➡ a su **cotización sucedánea**, cuando no pueda determinarse el valor razonable.

b) Para los restantes casos a su **costo de adquisición**

Párrafos 437 a 439

¿Hay cambios en la segregación de componentes financieros implícitos según las NUA?

II JORNADAS PROFESIONALES DE ▶▶▶

Contabilidad y Auditoría

SMS

 consejo 80
AÑOS

¿Hay cambios en la segregación de componentes financieros implícitos según las NUA?

Tanto las Entidades Medianas y las Restantes Entidades segregarán los componentes financieros implícitos cuando:

- ➡ el plazo de, por lo menos, una de las cuotas pactadas supere los doce meses, contado desde la fecha de la operación; o
- ➡ la entidad opte por aplicar tal **política contable** en el caso de operaciones cuyo plazo no cumpla con las características del inciso anterior (por ejemplo, porque las condiciones pactadas no reflejan los términos usuales del mercado).

Párrafos 130 a 135

¿Hay cambios en la segregación de componentes financieros implícitos según las NUA?

Caso práctico:

El 25/10/X1 el “Ente SA” efectúa la venta de mercaderías a su cliente ROJAZ SRL por \$65.000, fijando un plazo de 90 días para su cancelación. La tasa de interés vigente asciende al 6% mensual. El cierre de ejercicio es 31/12/X1. No se realizan operaciones basadas en precios de contado.

Con la RT 17 el “Ente SA” segregaba los CFI aplicando valores descontados.

Con la NUA el “Ente SA” adopta como política contable no segregar los CFI cuando las cuotas pactadas no superen los 12 meses desde la fecha de la transacción.

¿Hay cambios en la segregación de componentes financieros implícitos según las NUA?

Caso práctico:

Cálculos para RT 17

Al momento de la medición inicial

Importe de la venta a 90 días	65.000,00
Valor descontado al momento inicial \$ 65.000 / $(1+0,06)^{90/30}$	54.575,25
Intereses a devengar en la medición inicial	10.424,75

Al momento de la medición posterior

Valor descontado \$ 65.000 / $(1+0,06)^{23/30}$	62.160,17
Intereses a devengados a la fecha de la medición posterior	7.584,92

¿Hay cambios en la segregación de componentes financieros implícitos según las NUA?

Caso práctico:

RT 17		
-------	--	--

Registro al momento de la incorporación

Deudores por ventas	65.000,00	
Ventas		54.575,25
Intereses a devengar de créditos por ventas		10.424,75

Registro al momento de la medición posterior al 31/12/X1

Intereses a devengar de créditos por ventas	7.584,92	
Intereses ganados de clientes		7.584,92

NUA		
-----	--	--

Registro al momento de la incorporación

Deudores por ventas	65.000,00	
Ventas		65.000,00

Registro al momento de la medición posterior al 31/12/X1

La medición al cierre coincide con la medición inicial, por lo que no se hace nada.

Gracias por su atención

CP. Silvina Contini

Directora de Aseguramiento de la Calidad en SMS Latinoamérica

II JORNADAS PROFESIONALES DE ►►►
Contabilidad y Auditoría

