

1ra aplicación de la NUA

Mitos y realidades

Coordinador: Dr. C.P. Walter G. Fernández T393 F30

Dr. C.P. Fernando Tuñez T370 F91
Dr. C.P. Gabriel Currarino T391 F30
Dra. C.P. Paula Parodi T374 F109

¿Qué es la NUA? ¿Por qué se emitió?

Podríamos decir que la Norma Unificada Argentina de Contabilidad - NUA (RT N° 54 - T.O. RT N° 59) es **UN TEXTO INTEGRAL y ORGANIZADO** que contiene (casi) todos los asuntos tratados en las Resoluciones Técnicas que reemplaza, adiciona algunos otros no tratados, simplifica el ordenamiento de los temas y procura mayor comprensibilidad a través del uso de un lenguaje más claro y concreto.

¿Cuáles son los objetivos la NUA?

Recordemos que los objetivos principales que se plantearon en el Proyecto NUA son...

SISTEMATIZAR

CLARIFICAR

DEPURAR

¿Qué no es la NUA?

La NUA no es un restablecimiento de la normativa contable profesional vigente. No es *tabula rasa*.

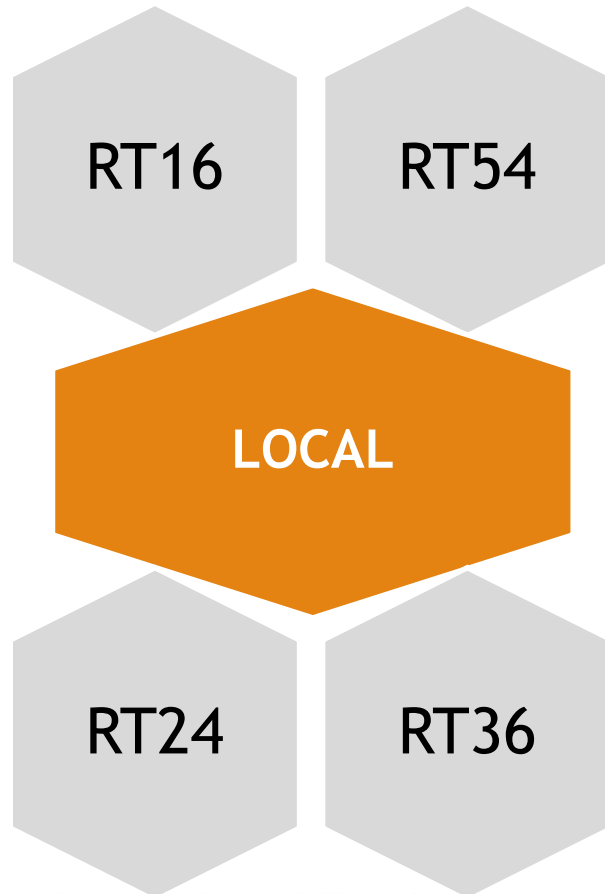
Tampoco es una adopción lisa y llana de los requerimientos NIIF para las entidades menos complejas.

Sin embargo...

La NUA es una reformulación integral importante de la normativa contable profesional y también logra un acercamiento cada vez más estrecho a los principios, al vocabulario y al formato de las NIIF.

Se derogan 13 RT “contables”, 6 Interpretaciones y 11 Resoluciones JG o MD FACPCE.

¿Cómo queda el marco normativo contable profesional a partir de la vigencia de la NUA?



¿Cuál es la estructura de la NUA?

Sección	Párrafos
Introducción	1 – 9
Título I: Normas Generales	10 - 750
Capítulo 1: Cuestiones de Aplicación General	10 - 100
Capítulo 2: Procedimientos Contables de Aplicación General	101 - 200
Capítulo 3: Reconocimiento, Medición y Presentación de Partidas del Activo	201 - 448
Capítulo 4: Reconocimiento, Medición y Presentación de Partidas del Pasivo y del Patrimonio Neto	449 - 519
Capítulo 5: Efectos Contables Procedentes de Determinadas Circunstancias, Transacciones o Contratos	520 - 604
Capítulo 6: Normas Generales sobre Presentación de Estados Contables	605 - 750
Título II: Normas Particulares	751 - 1020
Capítulo 7: Procedimientos Contables de Aplicación Particular	751 - 806
Capítulo 8: Reconocimiento y Medición de Partidas Particulares	807 - 956
Capítulo 9: Efectos Procedentes de Determinadas Circunstancias, Transacciones o Contratos Particulares	957 - 1020
Título III: Normas Específicas	1021 - 1045
Capítulo 10: Actividad Agropecuaria	1021 - 1041
Capítulo 11: Estados Contables de Negocios Conjuntos No Societarios: Cuestiones Específicas	1042 - 1045
Apéndice A: Normas de Transición	A1 – A32
Glosario	xxx-xxx

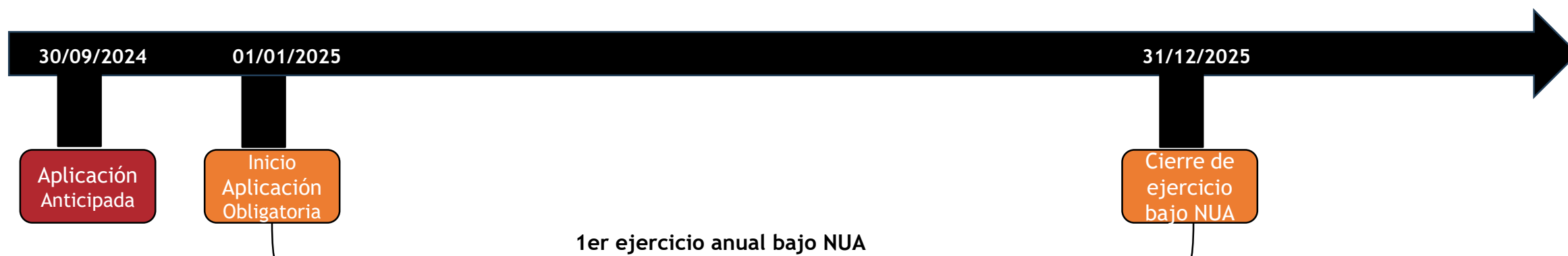
¿Cuál es la vigencia de la NUA? ¿Hay casos especiales por considerar?

Aplicación Obligatoria

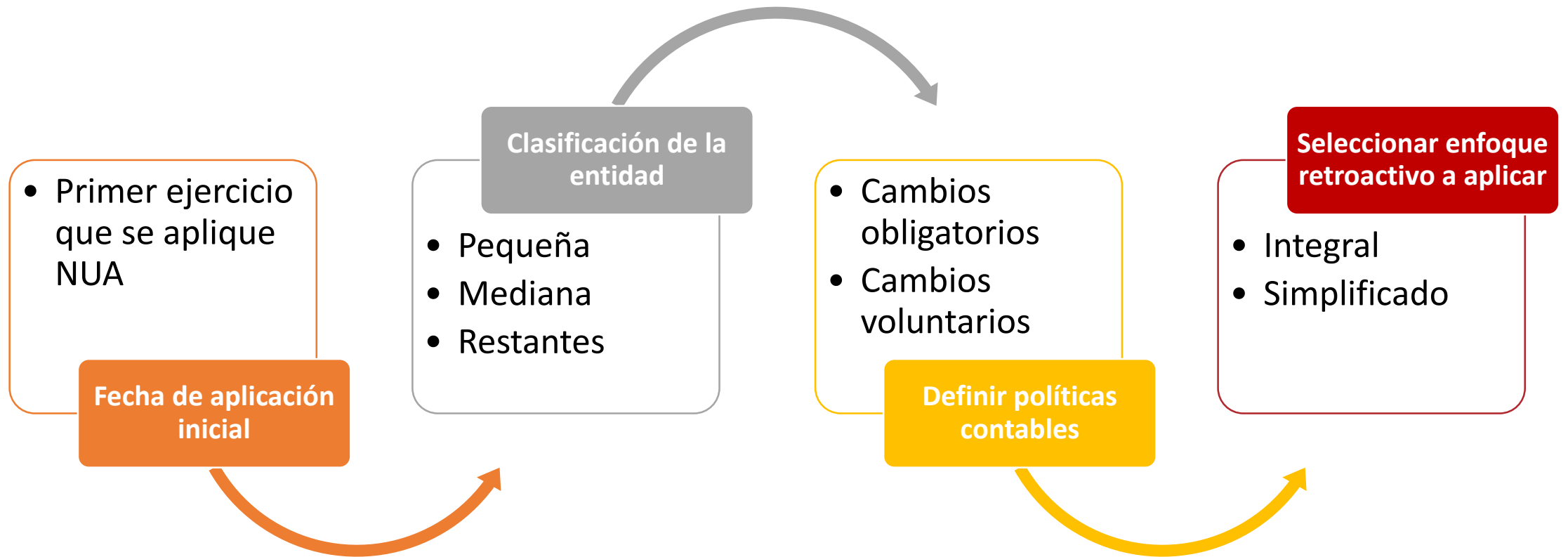
Para la preparación de estados contables correspondientes a ejercicios iniciados a partir del **1° de enero de 2025 inclusive**, sin exigir su aplicación a los períodos intermedios comprendidos en el primer ejercicio.

Aplicación Anticipada

Se admite la aplicación anticipada para la preparación de estados contables correspondientes a **ejercicios finalizados a partir del 30 de septiembre de 2024 inclusive**.



¿Cuáles son los principales aspectos por considerar en la primera aplicación de la NUA?



Clasificación de la entidad ¿Por qué es importante?

RT 54
(NUA)
Ps.
6 y 7

Una entidad es PEQUEÑA o MEDIANA si:

- No está alcanzada por la Ley de **Entidades Financieras** y no hace capitalización o ahorro ni requiere recursos del público con promesa de prestaciones o beneficios futuros;
- No es una **entidad aseguradora** bajo el control de la SSN;
- No es una SA con **participación estatal** mayoritaria o de economía mixta;
- En el ejercicio anterior obtuvo **ingresos** inferiores a 650 millones ente pequeño o 3.250 millones ente mediano (base 10/2022) ⚠
- No es una **controladora o controlada** de otra **excluida** por puntos anteriores o que aplica RT 26 (NIIF). ⚠ Proyecto N°19 de Interpretación

Clasificación de la entidad ¿Por qué es importante?

Existen numerosas dispensas o tratamientos especiales para las entidades pequeñas o medianas, algunos ya considerados en la RT 41 y otros nuevos.

Ejemplos de consideraciones especiales para entes pequeños y medianos:

- ✓ Segregación de componentes financieros implícitos.
- ✓ Comparación de activos con su valor recuperable.
- ✓ Medición inicial de bienes de cambio recibidos mediante aportes, donaciones, trueques o canjes.
- ✓ Aplicación del método del impuesto diferido - Concepto de costo o esfuerzo desproporcionado.
- ✓ Etc.




Cambios de presentación en el ESP

NCP anteriores		RT 54 NUA	
Caja y bancos		Caja y bancos	
Inversiones temporarias		Inversiones financieras	
Créditos por ventas	NEW	Cuentas por cobrar a clientes en moneda	
		Cuentas por cobrar a clientes en especie	
		Créditos en moneda con partes relacionadas	
		Créditos en especie con partes relacionadas	
Otros créditos	NEW	Créditos impositivos	
		Créditos en moneda con partes relacionadas	
		Créditos en especie con partes relacionadas	
		Otras cuentas por cobrar en moneda	
		Otras cuentas por cobrar en especie	
Bienes de cambio		Bienes de cambio	
Otras inversiones		Otras inversiones	
Otros activos		Otros activos	
Total Activo corriente		Total Activo corriente	
Bienes de uso		Bienes de uso	
Propiedades de inversión		Propiedades de inversión	
Participación permanente en sociedades		Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios	
Activos intangibles		Activos intangibles	
Total Activo no corriente		Total Activo no corriente	
Total Activo		Total Activo	

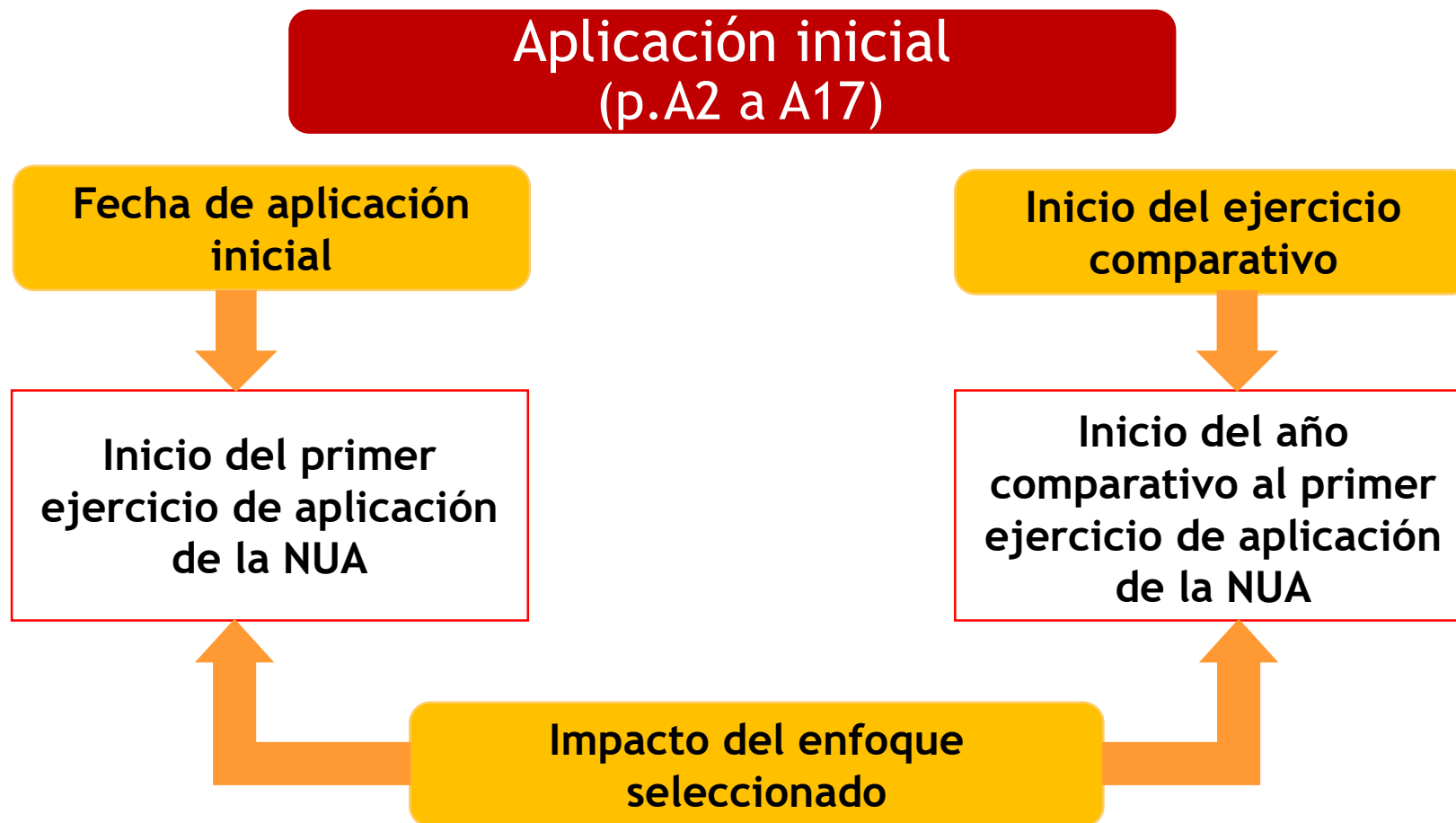
Cambios de presentación en el ESP

NCP anteriores		RT 54 NUA	
Deudas Comerciales		Deudas con proveedores de bienes o servicios	
		Deudas en especie	
		Deudas en moneda con partes relacionadas	
		Deudas en especie con partes relacionadas	
Préstamos		Préstamos y otros pasivos financieros	
Remuneraciones y cargas sociales		Deudas laborales y previsionales	
Cargas fiscales		Deudas fiscales	
Anticipos de clientes		Deudas en especie	
Otras deudas		Deudas en moneda con partes relacionadas	
		Deudas en especie con partes relacionadas	
		Otras deudas en moneda	
		Otras deudas en especie	
		Subsidios y otras ayudas gubernamentales	
Previsiones		Previsiones	
Total Pasivo corriente		Total Pasivo corriente	
Pasivo neto por impuesto diferido		Pasivo neto por impuesto diferido	
Total Pasivo no corriente		Total Pasivo no corriente	
Total Pasivo		Total Pasivo	
Patrimonio Neto		Patrimonio Neto	

Cambios de presentación en el EERR

Venta de bienes y servicios	Ingresos netos por la venta de bienes y prestación de servicios
Costos de los bienes vendidos y servicios prestados	Costo de los bienes vendidos y servicios prestados
Ganancia (Pérdida) bruta	Ganancia (Pérdida) bruta
Gastos de comercialización	Gastos de comercialización
Gastos de administración	Gastos de administración
Otros gastos	Otros gastos operativos ⁽²⁾
Resultados de inversiones en entes relacionados	Resultado por participación en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios
	Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión
	Pérdidas por desvalorización (reversión pérdidas por desvalorización)
Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM)	Resultados financieros y por tenencia (incluyen RECPAM)
Otros ingresos y egresos	Otros ingresos y egresos
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias	Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias de operaciones que continúan
Impuesto a las ganancias	Impuesto a las ganancias
Ganancia (Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan	Ganancia (Pérdida) de las operaciones que continúan
Resultados de operaciones discontinuadas	Resultado por actividades y operaciones discontinuadas
Resultados de operaciones extraordinarias	
Ganancia (Pérdida) del ejercicio	Ganancia (Pérdida) del ejercicio

Fecha de aplicación inicial vs. Inicio del ejercicio comparativo



Enfoque retroactivo: Integral vs. simplificado

Enfoque retroactivo integral

Posibilidad de aplicar el enfoque retroactivo integral solo a un rubro específico: pasa a ser enfoque simplificado

Al inicio del año comparativo:
i) Reconocer activos y pasivos según requerimientos NUA
= Como si siempre se hubiera aplicado la NUA
ii) Exponer efecto sobre los **saldos al inicio del año comparativo** en el estado de evolución del patrimonio neto
+
Revelación en notas

Todos los estados y notas por el ejercicio presente y comparativo con criterios NUA

Enfoque retroactivo: Integral vs. simplificado

Enfoque retroactivo simplificado



A la fecha de aplicación inicial:
i) Reconocer activos y pasivos según requerimientos NUA
= Como si siempre se hubiera aplicado la NUA
ii) Exponer efecto sobre los **saldos a la fecha de aplicación inicial** en el estado de evolución del patrimonio neto
+
Revelación en notas



ESP y notas: ejercicio presente y comparativo con criterios NUA



EERR, EEPN , EFE y notas:
i. Ejercicio presente: s/criterios NUA.
ii. Ejercicio comparativo: s/ criterios previos

Caso práctico

Aplicación de las normas de transición

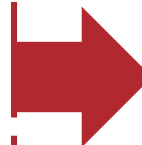
Planteo del caso

- La empresa cierre ejercicio el 31 de diciembre de cada año
- Aplicaba RT 41 como ente mediano
- Tras la adopción de NUA califica como ente pequeño y elige dejar de usar el método del impuesto diferido
- La empresa no identificó ningún otro ajuste o reclasificación

Enfoque retroactivo simplificado

Ajustes al estado de situación patrimonial en la fecha de aplicación inicial (31-12-2024)

	EECC * coeficiente anual	Ajuste impuesto diferido	Saldos ajustados al 31-12-2024
Activo			
Caja y bancos	1,129	-	1,129
Créditos por ventas	1,434	-	1,434
Bienes de cambio	1,995	-	1,995
Total del activo	4,558	-	4,558
Pasivo			
Deudas comerciales	618	-	618
Deudas sociales	514	-	514
Pasivo por impuesto diferido (no corriente)	896	(896)	-
Total del pasivo	2,028	(896)	1,132
Patrimonio neto	2,530	896	3,426
Total del pasivo y el patrimonio neto	4,558	-	4,558



Presentación del estado de situación patrimonial bajo NUA (Ejercicio terminado el 31-12-2025)

Activo

Caja y bancos

Cuentas por cobrar a clientes en moneda

Bienes de cambio

Total del activo

Pasivo

Deudas con proveedores de bienes y servicios

Deudas laborales y previsionales

~~Pasivo por impuesto diferido (no corriente)~~

Total del pasivo

Patrimonio neto

Total del pasivo y el patrimonio neto

Saldos NUA al 31-12-2025	Saldos ajustados al 31-12-2024
1,760	1,129
2,273	1,434
2,742	1,995
6,775	4,558
946	618
873	514
-	-
1,819	1,132
4,956	3,426
6,775	4,558

Incorporo las cifras del paso anterior y modifico aspectos de presentación y revelación

Presentación del estado de resultados bajo NUA (Ejercicio terminado el 31-12-2025)

	2025	2024
Ingresos por la venta de bienes	7,738	7,348
Costo de los bienes vendidos	(4,385)	(4,361)
Ganancia bruta	3,353	2,987
Gastos de comercialización	(751)	(713)
Gastos de administración	(950)	(902)
Resultados financieros y de tenencia	(122)	(697)
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	1,530	675
Impuesto a las ganancias	-	(376)
Resultado del ejercicio	1,530	299

Cifras de EECC
previos *
coeficiente anual



Modifico
presentación y
revelación para
asegurar
consistencia

Presentación del estado de evolución del patrimonio bajo NUA (Ejercicio terminado el 31-12-2025)

	Aportes de los propietarios Capital social	Ajuste al capital	Resultados acumulados Reservas	Resultados no asignados	Total del patrimonio
Saldos al 31-12-2023	150	1,151	260	670	2,231
Resultado del ejercicio	-	-	-	299	299
Saldos al 31-12-2024	150	1,151	260	969	2,530
Modificación de resultados de ejercicios anteriores				896	896
Saldos al 31-12-2024 modificados	150	1,151	260	1,865	3,426
Resultado del ejercicio				1,530	1,530
Saldos al 31-12-2025	150	1,151	260	3,395	4,956

Determinada al confeccionar el estado de situación patrimonial en la fecha de aplicación inicial

Enfoque retroactivo integral (Pasos adicionales)

Ajustes al estado de situación patrimonial en la fecha de inicio del comparativo (31-12-2023)

	EECC * coeficiente anual	Ajuste impuesto diferido	Saldos ajustados al 31-12-2023
Activo			
Caja y bancos	976	-	976
Créditos por ventas	1,171	-	1,171
Bienes de cambio	1,483	-	1,483
Total del activo	3,630	-	3,630
Pasivo			
Deudas comerciales	567	-	567
Deudas sociales	312	-	312
Pasivo por impuesto diferido (no corriente)	520	(520)	-
Total del pasivo	1,399	(520)	879
Patrimonio neto	2,231	520	2,751
Total del pasivo y el patrimonio neto	3,630	-	3,630

Ajustes al estado de resultados comparativo (Ejercicio terminado el 31-12-2024)

	EECC * coeficiente anual	Ajuste impuesto diferido	Resultados ajustados 2024
Ingresos por ventas	7,348	-	7,348
Costo de mercadería vendida	(4,361)	-	(4,361)
Ganancia bruta	2,987	-	2,987
Gastos de comercialización	(713)	-	(713)
Gastos de administración	(902)	-	(902)
Resultados financieros y de tenencia	(697)	-	(697)
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	675	-	675
Impuesto a las ganancias	(376)	376	-
Resultado del ejercicio	299	376	675

Presentación del estado de resultados bajo NUA (Ejercicio terminado el 31-12-2025)

	2025	2024
Ingresos por la venta de bienes	7,738	7,348
Costo de los bienes vendidos	(4,385)	(4,361)
Ganancia bruta	3,353	2,987
Gastos de comercialización	(751)	(713)
Gastos de administración	(950)	(902)
Resultados financieros y de tenencia	(122)	(697)
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	1,530	675
Impuesto a las ganancias	-	-
Resultado del ejercicio	1,530	675

Incorporo las
cifras del
paso anterior
y modifico
aspectos de
presentación
y revelación

Presentación del estado de evolución del patrimonio bajo NUA (Ejercicio terminado el 31-12-2025)

	Aportes de los propietarios Capital social	Ajuste al capital	Resultados acumulados Reservas	Resultados no asignados	Total del patrimonio
Saldos al 31-12-2023	150	1,151	260	1,190	2,751
Resultado del ejercicio	-	-	-	675	675
Saldos al 31-12-2024	150	1,151	260	1,865	3,426
Resultado del ejercicio				1,530	1,530
Saldos al 31-12-2025	150	1,151	260	3,395	4,956

$$670 + 520 \text{ [Eliminación PxID inicial]} = 1,190$$

$$299 + 376 \text{ [Eliminación resultado ID]} = 675$$



No se requiere una línea de “Modificación de resultados de ejercicios anteriores” sobre los saldos iniciales del ejercicio comparativo

Comparación entre ambos enfoques (retroactivo integral vs. retroactivo simplificado)

	Evolución del patrimonio		
	Retroactivo simplificado	Retroactivo integral	Diferencias
Saldos al 31-12-2023	2,231	2,751	(520)
Resultado del ejercicio	299	675	(376)
Saldos al 31-12-2024	2,530	3,426	(896)
Modificación de resultados de ejercicios anteriores	896	-	896
Saldos al 31-12-2024 modificados	3,426	3,426	-
Resultado del ejercicio	1,530	1,530	-
Saldos al 31-12-2025	4,956	4,956	-

Nota de 1ra aplicación NUA

¿Cómo lo explico en los EECC?



Nota de 1ra aplicación NUA

Manifestación base

Los presentes estados contables están expresados en pesos en moneda homogénea de cierre (Nota xx) y han sido preparados **de conformidad con la Resolución Técnica N° 54 - T.O. RT 59 -**, (RT 54), emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), **adoptada por la Resolución P. N° 460/2024** del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA).

Mención a la RT 54 (TO RT 59) y las Res. por la que CPCECABA la adoptó



La RT 54 es norma contable profesional argentina

Nota de 1ra aplicación NUA

- 1-Impacto: únicamente el renombramiento de algunos rubros.

Esta resolución fue aplicada por la entidad a partir del **dd de mm de aaaa**, **sin generar efectos en el reconocimiento, medición y presentación**, excepto por las modificaciones en los nombres de ciertos rubros.

Indicar la fecha de aplicación inicial

Así sea un efecto menor debe indicarse

Si no hay efectos debe realizarse dicha aclaración

Nota de 1ra aplicación NUA

• 2-Impacto: únicamente de reclasificaciones de presentación

Esta resolución fue aplicada por la entidad a partir del **dd de mm de aaaa**, readecuando las cifras comparativas mediante la realización de ciertas reclasificaciones en la presentación de determinadas partidas originadas en la aplicación de la RT 54, **sin generar diferencias en su reconocimiento y medición**. A continuación se detallan las principales reclasificaciones:

a) El saldo de \$---- correspondiente a créditos impositivos que se presentaba en el rubro “Otros créditos” del Estado de situación patrimonial, se reclasificó al rubro “Créditos impositivos”.

b).....

Indicar la fecha de aplicación inicial

Aclarar que no hubo efectos cuantitativos

Indicar el origen y destino de las partidas que debieron reclasificarse

Nota de 1ra aplicación NUA

• 3-Impacto: Reconocimiento y/o medición

Esta resolución fue aplicada por la entidad a partir del **dd de mm de aaaa**, utilizando el **enfoque retroactivo simplificado**, por lo que la entidad ha aplicado los cambios de la norma retroactivamente sólo readecuando las cifras comparativas incluidas en el estado de situación patrimonial y notas y anexos relacionados.

La diferencia entre las cifras contables previas y las cifras iniciales nuevas resultantes de la aplicación inicial de la norma, se reconoce como un ajuste en los saldos iniciales que se presentan en el estado de evolución de patrimonio neto como “Modificaciones de resultados de ejercicios anteriores”.

Indicar la fecha de aplicación inicial

Indicar el enfoque utilizado

Nota de 1ra aplicación NUA

• 3-Impacto: Reconocimiento y/o medición

Los efectos de los cambios de medición que originó la aplicación de la RT 54 sobre el ejercicio comparativo son los siguientes:

	<u>dd/mm/aaaa</u>
Patrimonio Neto según Normas anteriores	
Ajuste bienes de cambio (a)	
.....(b)	
Patrimonio Neto según RT 54	

Conciliación entre
PN s/NCP anteriores
y PN s/RT 54

- a) Corresponde principalmente al efecto en el resultado por el cambio en el criterio de medición de los bienes de cambio, siendo que anteriormente se medían considerando el y bajo la RT 54 se optó por medirlos a.....
- b)

Aclarar la diferencia
entre el criterio de
reconocimiento/
medición anterior y el
nuevo

MUCHAS
GRACIAS!

