

MEDIA JORNADA SOBRE LA NORMA UNIFICADA ARGENTINA DE CONTABILIDAD (NUA) - RT 54



consejo

Profesional de Ciencias Económicas
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Panel: “Impactos de la Primera Aplicación – Cambios en los criterios de medición, enfoques y notas particulares”

Agenda

- ❖ Cambios relevantes en los criterios de medición
- ❖ Aplicación de la RT 54 por primera vez: Enfoques y notas particulares
- ❖ Caso práctico: Aplicación de las normas de transición bajo el enfoque retroactivo simplificado
- ❖ Notas a los estados contables
- ❖ Micrositio NUA
- ❖ Espacio de preguntas y respuestas



Expositores

- Dr. C.P. Gabriel Currarino - Gerente Senior de Asesoramiento Contable en Grant Thornton Argentina
- Dr. C.P. Daniel Cipollone - Senior Manager en PwC Argentina

Moderador

- Dr. C.P. Damian Nardacchione – Jefe de asesoría y contenidos técnicos en CPCECABA

Cambios relevantes en los criterios de medición

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Componentes Financieros Implícitos	Aplicación consistente (Inicio y Cierre Activos y Pasivos)	Plazo	EP	EM	RE
		< 12 Meses	No segregar	No segregar	No segregar
		> 12 Meses	No segregar	Segregar	Segregar

Ejemplo práctico

El día 30 de noviembre de 2025 se efectúa una venta de mercaderías por \$600.000, con plazo de 90 días para su cancelación. La tasa de interés vigente asciende al 5% mensual. No se realizan operaciones basadas en precios de contado.

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Componentes Financieros Implícitos	Aplicación consistente (Inicio y Cierre Activos y Pasivos).	Plazo	EP	EM	RE
		< 12 Meses	No segregar	No segregar	No segregar
		> 12 Meses	No segregar	Segregar	Segregar

Crédito en moneda de corto plazo

NCP anteriores (RT 17)

Al momento de la incorporación

Deudores por ventas	600.000
Ventas	510.000
Intereses a devengar	90.000

Medición posterior al 31/12/2025

Intereses a devengar	60.000
Intereses ganados	60.000

RT 54 NUA

Al momento de la incorporación

Deudores por ventas	600.000
Ventas	600.000

Medición posterior al 31/12/2025

La medición al cierre coincide con la medición inicial, por lo que no se efectúa registración alguna.

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Créditos en especie	Medición posterior: por el importe de la medición inicial . No se reconocen resultados por tenencia.
Pasivos en especie	Medición posterior: por el importe de la medición inicial , salvo contratos onerosos. No se reconocen ganancias por tenencia.

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Valor razonable
(en lugar de VNR)

Se incorpora la medición a VR en reemplazo del VNR para ciertas partidas
(por ejemplo: inversiones financieras o las propiedades de inversión).

Ejemplo práctico

Durante el ejercicio se adquieren acciones con cotización a \$ 100.000, y se abonan costos de transacción por \$ 2.000 (2% de la operación). La operación se cancela mediante una transferencia bancaria. Al cierre de ejercicio dichas acciones cotizan a \$ 120.000, siendo los costos de intermediación similares.

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Valor razonable (en lugar de VNR)	Se incorpora la medición a VR en reemplazo del VNR para ciertas partidas (por ejemplo: inversiones financieras o las propiedades de inversión).
--------------------------------------	--

NCP anteriores (RT 17)

Al momento de la incorporación

Acciones con cotización	102.000	
Banco Cta. Cte.		102.000

Medición posterior al 31/12/2025 (VNR = 117.600)

Acciones con cotización	15.600	
Resultado inv. financieras		15.600

RT 54 NUA

Al momento de la incorporación

Acciones con cotización	100.000	
Costos de transacción	2.000	
Banco Cta. Cte.		102.000

Medición posterior al 31/12/2025 (VR = 120.000)

Acciones con cotización	20.000	
Resultado inv. financieras		20.000

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Bienes de cambio	Medición posterior: opción de uso de costo, costo de última compra o costo de reposición sin distinguir el tipo de entidad.
------------------	---

	EP	EM	RE
RT 17 y 41	Opción entre: <ul style="list-style-type: none">• Costo de reposición• Costo de última compra• Costo incurrido o de adquisición	Costo de reposición	
RT 54	Opción entre: <ul style="list-style-type: none">• Costo de reposición• Costo de última compra• Costo incurrido o de adquisición		

Evaluación de desvalorización a cada cierre: comparación con VNR

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Bienes de cambio		Determinación del costo de lo vendido		
Mediación de cierre				
Costo de adquisición	<ul style="list-style-type: none"> - PEPS - Identificación específica - CPP 	Diferencia de inventario		
Costo de reposición		Diferencia de inventario	% de las Ventas en función al Margen Bruto	Costo corriente al momento de la venta
Última compra	<ul style="list-style-type: none"> - PEPS - Identificación específica - CPP 	Diferencia de inventario	% de las Ventas en función al Margen Bruto	Costo corriente al momento de la venta

No se puede determinar RxT

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Probabilidad (Activos / Pasivos)	Para el reconocimiento de activos y pasivos se sustituye el término de “altamente probable” por “ probable ” con umbral de +50%.
Impuesto diferido	Se incorpora la opción para las EM de discontinuar la metodología del impuesto diferido, siempre que puedan justificar un “ costo o esfuerzo desproporcionado ”.
Bienes de uso	<u>Medición inicial</u> : incluye la estimación inicial de costos de desmantelamiento y retiro del elemento y de rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, con contrapartida en un pasivo.

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Comparación con
valor recuperable

Simplificaciones para EP y EM

- 1) No requieren de evaluar la existencia de indicios de deterioro, cuando últimos tres ejercicios (incluido el actual) tengan resultado positivo.
- 2) No requiere comprobar anualmente el deterioro para:
 - Intangibles con vida útil indefinida
 - Grupos de activos que contengan una llave o un intangible con vida útil indefinida.
- 3) Efectuar la comparación con el valor recuperable a nivel global.

Diferencias relevantes en los criterios de medición

Reconocimiento de ingresos

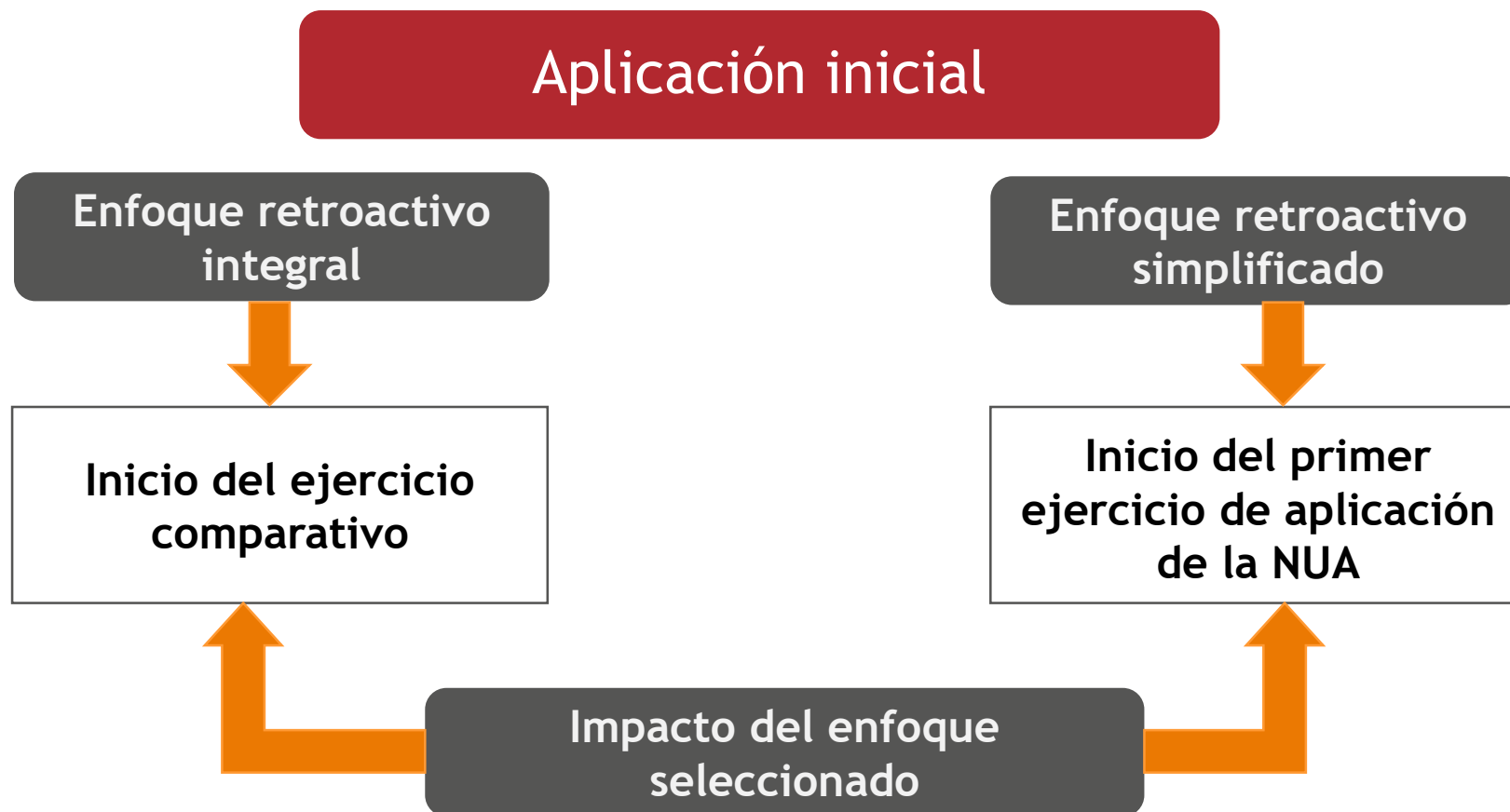
Guías para aplicar el criterio de “transacción concluida de acuerdo con la sustancia o realidad económica”:

1. Venta de bienes: cuando el cliente obtenga el control del bien.
2. Prestación de servicios: (a) de prestación continua: avance de obra
(b) otros: al concluir la prestación.
3. Construcción: (a) similares a la venta de bienes.
(b) similares a servicios de prestación continua.
4. Actividades de intermediación: se aclara cuándo una entidad es intermediaria para fines contables.

Aplicación de la RT 54 por primera vez:

Enfoques y notas particulares

Enfoques para la aplicación inicial de la RT 54



Comparación de enfoques

	Reconocimiento y medición	Presentación y revelación
Retroactivo integral	Retroactivo (*)	
Retroactivo simplificado	Retroactivo para la situación patrimonial Prospectivo para el resto	Retroactivo (*)

Caso práctico

Aplicación de las normas de transición

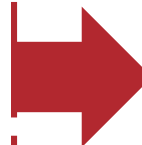
Planteo del caso

- La empresa cierra ejercicio el 31 de diciembre de cada año
- Aplicaba RT 41 como ente mediano
- Tras la adopción de NUA califica como entidad pequeña y:
 - opta dejar de usar el método del impuesto diferido
 - debe ajustar sus provisiones por juicios a la definición de “probable”
 - debe presentar sus deudas en moneda con partes relacionadas como un rubro separado del estado de situación patrimonial
- La empresa no identificó ningún otro ajuste o reclasificación

Transición bajo el enfoque retroactivo simplificado

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

	EECC * coeficiente anual	Ajuste ID y previsiones	Saldos ajustados al 31-12-2024
Activo			
Caja y bancos	1.579	-	1.579
Créditos por ventas	4.078	-	4.078
Total del activo	5.657	-	5.657
Pasivo			
Deudas comerciales	1.842	-	1.842
Deudas fiscales	460	-	460
Pasivo por impuesto diferido (no corriente)	526	(526)	-
Previsiones (no corriente)	1.052	724	1.776
Total del pasivo	3.880	198	4.078
Patrimonio neto	1.777	(198)	1.579
Total del pasivo y el patrimonio neto	5.657	-	5.657



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

	Saldos NUA al 31-12-2025	Saldos ajustados al 31-12-2024
Activo		
Caja y bancos	1.950	1.579
Cuentas por cobrar a clientes en moneda	3.900	4.078
Total del activo	5.850	5.657
Pasivo		
Deudas con proveedores de bienes y servicios	1.100	1.000
Deudas fiscales	420	460
Deudas en moneda con partes relacionadas	800	842
Previsiones (no corriente)	1.350	1.776
Total del pasivo	3.670	4.078
Patrimonio neto	2.180	1.579
Total del pasivo y el patrimonio neto	5.850	5.657

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 prestación de servicios	7.902	7.367
Costo de los servicios prestados	(4.515)	(3.946)
Ganancia bruta	3.387	3.421
Gastos de comercialización	(790)	(789)
Gastos de administración	(1.016)	(921)
Resultados financieros y de tenencia incluido el RECPAM	(506)	(934)
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	1.075	777
Impuesto a las ganancias	(474)	(233)
Resultado del ejercicio	601	544

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		Resultados acumulados		Total del patrimonio al:	
	Capital social	Ajuste al capital	Reservas	Resultados no asignados	31/12/2025	31/12/2024
Saldos al inicio	150	225	120	1.282	1.777	1.233
Modificación de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	(198)	(198)	-
Saldos al inicio modificados	150	225	120	1.084	1.579	1.233
Resultado del ejercicio				601	601	544
Saldos al cierre	150	225	120	1.685	2.180	1.777

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

Reconciliación de los saldos iniciales del patrimonio neto (RT versus NUA)

Patrimonio neto al 31-12-2024 s/ RT previas 1.777

Ajustes a los criterios de reconocimiento y medición

- Baja en cuentas del pasivo por impuesto diferido
- Ajuste al reconocimiento contable de provisiones

526
(724)

Subtotal ajustes de primera aplicación de NUA

(198)

Patrimonio neto al 1-1-2025 s/ NUA

1.579

No se reconocen en resultados, sino como un ajuste a los saldos iniciales del patrimonio neto del ejercicio 2025

Notas a los estados contables

Manifestación base

Se espera que la entidad explique...

- 1 Que los estados contables se prepararon bajo RT 54 (TO RT 59 y Mod. - Res. P 460/2024 CPCECABA)
- 2 Que la RT 54 es obligatoria para la entidad desde el 1 de enero de 2025 (u otra fecha)
- 3 Que la RT 54 derogó la mayoría de las normas contables que se usaron para preparar los estados contables del ejercicio anterior y estableció nuevos requerimientos
4. Que la entidad eligió el enfoque de transición retroactivo simplificado (o retroactivo integral) para aplicar la RT 54 por primera vez
5. En qué consiste el enfoque de transición seleccionado y qué efectos podría generar sobre la comparabilidad de la información

Manifestación base (continuación)

Ejemplo ilustrativo

- Los presentes estados contables fueron preparados de acuerdo con la Resolución Técnica N° 54, texto ordenado por la Resolución Técnica N° 59 (y Mod.), emitida por la FACPCE y teniendo en cuenta las disposiciones de la LGS y las normas de la IGJ.
- El CPCECABA adoptó la RT 54 a través de la RP N° 460/2024, y estableció su vigencia obligatoria para ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2025, permitiendo su aplicación anticipada a partir de los ejercicios finalizados el 30 de septiembre 2024.
- La RT 54 derogó gran parte de las normas contables que la Sociedad aplicó hasta el ejercicio precedente y estableció nuevos requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación, así como dos posibles enfoques de transición para su aplicación por primera vez.

Manifestación base (continuación)

Ejemplo ilustrativo (continuación)

- La entidad aplicó por primera vez la RT 54 utilizando el enfoque retroactivo simplificado, y determinó como fecha de aplicación inicial el 1 de enero de 2025.
- En esa fecha, la entidad aplicó la RT 54 para reconocer (o dejar de reconocer), clasificar y medir todos sus activos y pasivos en los estados contables.
- La diferencia entre esas cifras y las determinadas de acuerdo con las normas contables profesionales previas se reconoció como una modificación a los saldos iniciales del estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025.
- La entidad modificó las cifras comparativas del estado de situación patrimonial, así como la de sus notas y anexos relacionados, para reflejar los cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición requeridos por la RT 54.

Manifestación base (continuación)

Ejemplo ilustrativo (continuación)

- La entidad también modificó las cifras que comparativas para reflejar los cambios en los requerimientos de presentación y revelación establecidos por la RT 54, y para adecuar la terminología a la utilizada en esa norma.
- Sin embargo, la entidad no modificó la información comparativa del estado de resultados, del estado de flujos de efectivo, del estado de evolución del patrimonio neto, y de las notas y anexos relacionados, para reflejar los cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición por no ser requerido bajo el enfoque retroactivo simplificado.
- Los presentes estados contables deben leerse e interpretarse considerando esta circunstancia.

Reconciliaciones y desgloses informativos

Se espera que la entidad informe...

- 1 Las principales partidas afectadas por cambios en los criterios de reconocimiento y medición, así como la naturaleza y monto de los cambios
- 2 Las principales partidas afectadas por cambios en los criterios presentación y revelación, así como la naturaleza y monto de los cambios
- 3 Si se trata de cambios requeridos (por ejemplo, por cambiar de categoría) o admitidos (cambios voluntarios de política contable)

Reconciliaciones y desgloses informativos

Ejemplo ilustrativo

Los principales efectos de los cambios en los criterios de reconocimiento y medición a la fecha de aplicación inicial de la RT 54 son los siguientes:

Patrimonio neto al 31-12-2024 s/ RT previas	1.777
Ajustes a los criterios de reconocimiento y medición	
- Baja en cuentas del pasivo por impuesto diferido (1)	526
- Ajuste al reconocimiento contable de provisiones (2)	(724)
Subtotal ajustes de primera aplicación de RT 54	(198)
Patrimonio neto al 1-1-2025 s/ RT 54	1.579

Reconciliaciones y desgloses informativos

Ejemplo ilustrativo (continuación)

- 1) La entidad cambió su categoría de “entidad mediana” a “pequeña” al aplicar por primera vez la RT 54. Como consecuencia de ello, optó por no aplicar el método del impuesto diferido para contabilizar el impuesto a las ganancias, y por reconocer exclusivamente el gasto y el pasivo por el impuesto corriente. Debido al uso de esta opción, la entidad dio de bajo el pasivo por impuesto diferido reconocido a la fecha de aplicación inicial de la RT 54.
- 2) La RT 41 requería que los hechos contingentes desfavorables se reconocieran como pasivos en los estados contables cuando su probabilidad de ocurrencia fuera alta. Esto era interpretado por la entidad como una probabilidad de ocurrencia mayor al 70%. La RT 54, en cambio, requiere que tales hechos se reconozcan como pasivos cuando la probabilidad de que ocurran sea mayor que la probabilidad de que no ocurran. A efectos prácticos, esto es interpretado por la entidad como una probabilidad de ocurrencia mayor al 50%.

Reconciliaciones y desgloses informativos

Ejemplo ilustrativo (continuación)

Además, la entidad introdujo algunos cambios en la denominación de los rubros del balance general para ajustarlos a la terminología de la RT 54:

Denominación anterior	Denominación actual
Créditos por ventas Proveedores	Cuentas por cobrar a clientes en moneda Deudas con proveedores de bienes y servicios

Finalmente, a la fecha de aplicación inicial, la entidad desglosó las deudas en moneda con partes relacionadas por la suma de **\$ 842** como un rubro separado del estado de situación patrimonial. Tales deudas habían sido clasificadas dentro del rubro “Proveedores” en los estados contables de la entidad al 31 de diciembre de 2024.

Micrositio NUA CPCECABA

RT 54 (T.O. RT 59 y Mod.): Norma Unificada Argentina de Contabilidad

Micrositios Profesionales | RT 54 (T.O. RT 59 y Mod.): Norma Unificada Argentina de Contabilidad

En virtud de la adopción de la **Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT 59 y modificatorias)**, nuestro Consejo pone a disposición un nuevo micrositio destinado a brindar herramientas para el estudio y análisis de la **Norma Unificada Argentina de Contabilidad**.

RT 54 (T.O. RT 59 y Mod.)	
Aplicación	Vigencia
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.
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 .

- Marco Normativo
- Montos de ingresos para calificar como Entidad Pequeña y Mediana
- RT 54: Modelos de EECC
- Modelos de EECC e Informes
- Asesoramiento gratuito

Guía de Preguntas y Respuestas

Desde TRIVIA by Consejo hemos desarrollado una “Guía de preguntas y respuestas sobre la Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT N° 59 y modificatorias)”, cuyo propósito es acercar a la matrícula un compendio de preguntas y respuestas concretas sobre la aplicación e interpretación de la Norma Unificada Argentina de Contabilidad (NUA).

Descargar Guía

↓

Ejercicio Práctico sobre la aplicación por primera vez de la Resolución Técnica N° 54

Con el objetivo de brindarte nuevas herramientas profesionales para el estudio y análisis de la Norma Unificada Argentina de Contabilidad, ponemos a disposición un ejercicio práctico sobre la aplicación por primera vez de la **Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT 59 y modificatorias)**.

Descargar Ejercicio Práctico

↓

-
- Asesoramiento gratuito
- Capacitaciones Realizadas
- Estructura y principales consideraciones
- Check List Legalizaciones
- Publicaciones Edicon
- Buscador Temático de Normativa Contable
- ↓

Micrositio NUA CPCECABA



¿Preguntas?



www.consejo.org.ar

      
@consejocaba



Profesional de Ciencias Económicas
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires