



SERVICIO DE ASESORAMIENTO TÉCNICO – ÁREA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DR. C.P. DAMIAN NARDACCHIONE

PREGUNTAS FRECUENTES DE NUESTRO SERVICIO DE ASESORAMIENTO



+ 5000

Respuestas en 2021

1- ¿CUÁL ES EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS HONORARIOS A DIRECTORES O SOCIOS GERENTES?

RT N° 41 (Pto. 4.3.2.2.2):

El ente reducirá de los RNA las distribuciones de los propietarios. Los honorarios de directores, síndicos y otros funcionarios de la entidad **NO representan distribuciones** y deberán reconocerse como resultados en el período en el cual se prestaron los servicios, aunque se requiera su posterior aprobación por parte de la Asamblea, reunión de socios o similar.



1- ¿CUÁL ES EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS HONORARIOS A DIRECTORES O SOCIOS GERENTES?

CASO PRÁCTICO:

La empresa DIFEO SRL (Ente Pequeño – RT 41 2da Parte) tiene como “política” la asignación de Honorarios a su Socio Gerente, por un monto que sea deducible del Impuesto a las Ganancias.

En el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2021, **se registró una pérdida de \$ 10.000.**

El Socio Gerente no efectuó ningún retiró a cuenta de Honorarios, durante el ejercicio económico.

Al 31 de diciembre de 2021, se determinan los Honorarios al Socio Gerente por \$ 12.500, con la siguiente registración:

Honorarios Socio Gerente	12.500	
a Provisión Honorarios Socio Gerente		12.500



1- ¿CUÁL ES EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS HONORARIOS A DIRECTORES O SOCIOS GERENTES?

Lo que NO se debe hacer:

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

(correspondiente al ejercicio económico finalizado el XX de diciembre de 20XX, en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior)

Conceptos	Aportes de los Propietarios			Resultados Acumulados			Resultados no asignados	Total del Patrimonio Neto al 31/12/22	Total del Patrimonio Neto al 31/12/21
	Capital Suscrito	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas		Total			
				Reserva Legal	Reserva Facultativa				
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Saldo al Inicio del Ejercicio									
Reunión de Socios:									
- Honorarios Socio Gerente							(xx.xxx)		
- Otros									
Resultado del Ejercicio									
Saldo al Cierre del Ejercicio									



1- ¿CUÁL ES EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS HONORARIOS A DIRECTORES O SOCIOS GERENTES?

Conclusiones

- ✓ Se deben calcular en base al resultado que la empresa obtuvo por las operaciones del ejercicio actual.
- ✓ No son una distribución de la asamblea/ reunión de socios sino que representan un gasto del período.
- ✓ En el caso en que su fijación esté sujeta a la asamblea/ reunión de socios, se estimará su monto.
- ✓ Se deben “provisionar” (cálculo cierto), como en el ejemplo, o “previsionar” (cálculo estimado).

2- ¿CÓMO SE EXPONE LA INFORMACIÓN COMPARATIVA EN CONTEXTO DE REEXPRESIÓN DE EECC?

- RT N° 8: Los importes de los estados contables básicos **se presentarán a dos columna.**
- RT N° 16: Para que los datos informados por un ente en un juego de estados contables sean comparables entre sí se requiere que todos ellos estén expresados **en la misma unidad de medida.**
- GUIA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES SOBRE Axi. PRIMERA PARTE (Pregunta 33).



ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

(correspondiente al ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa, en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior)

Conceptos	Actual	Anterior	Conceptos	Actual	Anterior
	\$	\$		\$	\$
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota...)		(1)	Deudas comerciales (Nota...)		(1)
Inversiones temporarias (Nota.. y Anexo..)		(1)	Deudas sociales (Nota...)		(1)
Créditos por ventas (Nota...)		(1)	Deudas fiscales (Nota...)		(1)
Otros créditos (Nota...)		(1)	Anticipos de clientes (Nota...)		(1)
Bienes de cambio (Nota...)		(1)	Otras deudas (Nota...)		(1)
Total del Activo Corriente		(1)	Total del Pasivo Corriente		(1)
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Otros créditos (Nota...)		(1)	Otras deudas (Nota...)		(1)
Activos biológicos (Nota...)		(1)	Previsiones (Nota... y Anexo...)		(1)
Bienes de uso (Nota... y Anexo...)		(1)	Total del Pasivo no Corriente		(1)
Propiedades inversión (Nota... y Anexo...)		(1)	Total del Pasivo		(1)
Total del Activo no Corriente		(1)	PATRIMONIO NETO (s/estado)		(1) (2)
Total del Activo		(1)	Total del pasivo y patrimonio neto		(1)

- 1- Saldos al cierre del ejercicio anterior: deben ser reexpresados a moneda homogénea de cierre del ejercicio actual (con el coeficiente “de punta a punta”).
- 2- El Patrimonio neto del ejercicio anterior, que fue reexpresado a moneda homogénea de cierre del ejercicio actual (con el coeficiente “de punta a punta”), tiene que ser igual al total del Saldo al inicio del ejercicio actual en el Estado de Evolución de Patrimonio Neto.



ESTADO DE RESULTADOS

(correspondiente al ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa, en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior)

Conceptos	Actual	Anterior
	\$	\$
Ventas netas de bienes (o servicios)		(1)
Costo de los bienes vendidos (o de los servicios prestados) (Anexo...)		(1)
Gastos de comercialización (Cuadro...)		(1)
Gastos de administración (Cuadro...)		(1)
Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM)		(1)
Otros Ingresos y Egresos		(1)
Resultado antes del impuesto a las ganancias		(1)
Impuesto a las ganancias		(1)
Resultado final del ejercicio		(1)

1- Saldos al cierre del ejercicio anterior: deben ser reexpresados a moneda homogénea de cierre del ejercicio actual (con el coeficiente de “punta a punta”).



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

(correspondiente al ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa, en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior)

Conceptos	Aportes de los propietarios			Resultados Acumulados				Total del patrimonio neto Actual	Total del patrimonio neto Anterior
	Capital suscrito	Ajustes del capital	Total	Ganancias reservadas			Resultados no asignados		
				Reserva legal	Reserva facultativa	Total			
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al inicio del ejercicio	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1) (2)	(1)
Resultado del ejercicio									(1)
Saldos al cierre del ejercicio									(1) (2)

- 1- Saldos al cierre del ejercicio anterior: deben ser reexpresados a moneda homogénea de cierre del ejercicio actual (con el coeficiente de “punta a punta”).
- 2- El Saldo al cierre del ejercicio anterior, que fue reexpresado a moneda homogénea del cierre del ejercicio actual (con el coeficiente “de punta a punta”), tiene que ser igual al Saldo al inicio del ejercicio actual.



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(correspondiente al ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa, en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior)

Conceptos	Actual	Anterior
	\$	\$
VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	(1) (2)	(1)
Efectivo al cierre del ejercicio		(1) (2)
Aumento (Disminución) neta del efectivo		(1)
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Actividades operativas		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas		(1)
Actividades de inversión		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión		(1)
Actividades de financiación		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación		(1)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO		(1)

1- Saldos al cierre del ejercicio anterior: deben ser reexpresados a moneda homogénea de cierre del ejercicio actual (con el coeficiente “de punta a punta”).

2- El Efectivo al cierre del ejercicio anterior, que fue reexpresado en moneda homogénea de cierre del ejercicio actual (con el coeficiente “de punta a punta”), tiene que ser igual al Efectivo al inicio del ejercicio del ejercicio actual.



2- ¿CÓMO SE EXPONE LA INFORMACIÓN COMPARATIVA EN CONTEXTO DE REEXPRESIÓN DE EECC?

Conclusiones

- ✓ **Toda la información presentada** en los EECC debe estar expresada en moneda de cierre del período.
- ✓ Para exponer la información comparativa en moneda homogénea de cierre **debemos multiplicar todas las cifras del período anterior (incluyendo notas y anexos)** por el coeficiente de reexpresión anual (punta a punta).

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

-RT N° 6: El saldo de **todos los componentes del PN** al inicio del ejercicio, así como las variaciones de los mismos ocurridas en el ejercicio, se reexpresarán en moneda de cierre.

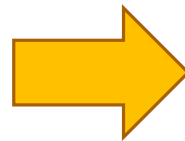


3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

REEXPRESION DE LAS DISTRIBUCIONES DEL PN

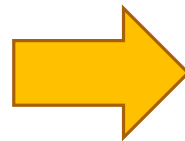
(GUIA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES SOBRE AXI. PRIMERA PARTE - Preguntas 19 y 21)

Movimientos
Permutativos



Desde la fecha de cierre del ejercicio anterior si la Asamblea de Accionistas o Reunión de Socios trata los Resultados no Asignados en moneda del cierre del ejercicio anterior. Si la Asamblea trata los resultados en moneda de poder adquisitivo de la fecha de la Asamblea, se reexpresarán desde la fecha en que está expresada esa moneda (CNV).

Movimientos
Modificativos



Desde la fecha de la realización de la Asamblea de Accionistas o Reunión de Socios que tome la decisión.

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:

Datos

La S.A. emitió oportunamente sus **primeros estados** contables al 31 de diciembre de 2020, siendo el Estado de Evolución del Patrimonio Neto, el siguiente:

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

(correspondiente al **primer ejercicio** económico finalizado el 31 de diciembre de 2020, en moneda homogénea)

Conceptos	Aportes de los Propietarios			Resultados Acumulados				Total del Patrimonio Neto al 31/12/20
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas			Resultados no asignados	
				Reserva Legal	Reserva Facultativa	Total		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Suscripción de Capital	100.000	24.264	124.264					124.264
Ganancia del Ejercicio							2.932.403	2.932.403
Saldo al Cierre del Ejercicio	100.000	24.264	124.264	0	0	0	2.932.403	3.056.667

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:

Datos

-Distribución de Resultados no Asignados: \$ 2.932.403 en la Asamblea General Ordinaria de Accionistas del 30/04/2021 (ver RG IGJ N° 7/2015, art. 316):

Resultados no Asignados			2.932.403	
	a	Reserva Legal		20.000
	a	Dividendos en efectivo a Pagar		2.000.000
	a	Reserva Facultativa p/Fut. Inv.		912.403

El resultado del ejercicio al 31/12/2021 (según el Estado de Resultados) fue Pérdida: \$ (545.913).

Objetivo: Preparar el EEPN al 31/12/2021.

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:
Solución

1) Determinación del Saldo al Inicio del Ejercicio al 31/12/2021:

Conceptos	Aportes de los Propietarios			Resultados Acumulados			Total del Patrimonio Neto al 31/12/20	
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas		Resultados no asignados		
				Reserva Legal	Reserva Facultativa			Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Saldo al Cierre del Ejercicio 2020	100.000	24.264	124.264	0	0	0	2.932.403	3.056.667

Determinación del coeficiente anual o “de punta a punta” = Índice diciembre/2021 / Índice diciembre/2020
= 582,4575 / 385,8826 = **1,5094**

-Capital Ajustado (Total): \$ 124.264 x 1,5094= \$ **187.566** (Capital = \$100.000 y Ajuste del Capital = \$ 87.566)

-Resultados no Asignados: \$ 2.932.403 x 1,5094= \$ **4.426.217**

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:

Solución

2) Determinación del Saldo al Cierre del Ejercicio (31/12/2021): Ajuste contable por inflación del ejercicio

Determinación del coeficiente anual o “de punta a punta” = Índice diciembre/2021 / Índice diciembre/2020 = $582,4575 / 385,8826 = 1,5094$

-Capital Ajustado (Total): $\$ 124.264 \times 1,5094 = \$ 187.566$

(Capital = \$100.000 y Ajuste del Capital = \$ 87.566)

-Resultados no Asignados: $\$ 2.932.403 \times 1,5094 = \$ 4.426.217$

-Reserva Legal: $\$ 20.000 \times 1,5094 = \$ 30.188$

-Reserva Facultativa: $\$ 912.403 \times 1,5094 = \$ 1.277.196$

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:

Solución

Determinación del coeficiente desde el mes de la AGO = Índice diciembre/2021 / Índice abril/2021 = $582,4575 / 453,6503 = 1,2839$

- a Dividendos en Efectivo: \$ 2.000.000 x **1,2839** = **\$ 2.567.870**

El Asiento del Ajuste Contable por Inflación del ejercicio sería:

RECPAM		989.246	
	a	Ajuste del Capital	63.302
	a	Reserva Legal	10.188
	a	Reserva Facultativa p/Fut. Inv.	464.793
	a	Resultados no Asignados	450.963

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:

Solución

Si determinamos un total, antes de la (Pérdida) del Ejercicio, en la cuenta RNA, sería de: **\$ 450.963**,

que es la “Ganancia” que registra la Sociedad por **diferir la asignación de los Dividendos en Efectivo** a los Accionistas hasta el 30/04/2021 (fecha de la Asamblea General Ordinaria – AGO):

Los \$ 2.000.000 (a moneda del 31/12/2020, que están en Resultados no Asignados) y que la AGO asignó como Dividendos en Efectivo, si lo hubiéramos ajustado por el coeficiente anual sería:

$$\text{\$ } 2.000.000 \times 1,5094 = \text{\$ } 3.018.833 - \text{\$ } 2.567.870 = \text{\$ } 450.963$$

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO:

Solución

3) Cierre del Resultado del Ejercicio (31/12/2021):

Resultados no Asignados			545.913	
	a	Resultado del Ejercicio		545.913

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

CASO PRÁCTICO: Solución

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

(correspondiente al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021, en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior)

Conceptos	Aportes de los Propietarios			Resultados Acumulados				Total del Patrimonio Neto al 31/12/21	Total del Patrimonio Neto al 31/12/20
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas			Resultados no asignados		
				Reserva Legal	Reserva Facultativa	Total			
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Saldo al Inicio del Ejercicio	100.000	87.566	187.566	0	0	0	4.426.217	4.613.783	0
Suscripción de Capital									187.566
Distribución AGO al 30/04/21									
- a Reserva Legal				30.188		30.188	(30.188)	0	
- a Dividendos en Efectivo							(2.567.870)	(2.567.870)	
- a Reserva Facultativa					1.377.196	3.177.196	(1.377.196)	0	
Resultado del Ejercicio							(545.913)	(545.913)	4.426.217
Saldo al Cierre del Ejercicio	100.000	87.566	187.566	30.188	1.377.196	1.407.384	(94.950)	1.500.000	4.613.783

3- ¿CÓMO DEBEN REEXPRESARSE LOS MOVIMIENTOS OCURRIDOS EN EL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PN?

Conclusiones

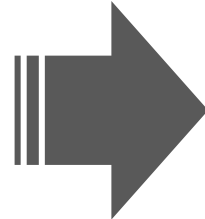
- ✓ El EEPN **no debe contener** ninguna línea con referencia al ajuste por inflación. No deben aparecer filas como “RECPAM”.
- ✓ Los movimientos **modificativos** como la distribución de dividendos en efectivo se reexpresan **desde la fecha de la reunión de socios o asamblea hasta la fecha de cierre**.
- ✓ Los movimientos **permutativos** como la constitución de una reserva legal, de una reserva estatutaria o facultativa o de una distribución de dividendos en acciones **se ajustan por el coeficiente de reexpresión anual** (también denominado “punta a punta”).

4- ¿A PARTIR DE QUÉ FECHA DEBEMOS APLICAR EL NUEVO TEXTO DE LA RT 37 (RT 53)?



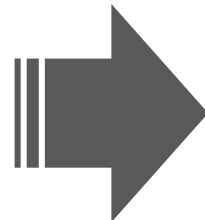
4- ¿A PARTIR DE QUÉ FECHA DEBEMOS APLICAR EL NUEVO TEXTO DE LA RT 37 (RT 53)?

Auditoría
de EECC



A partir de los ejercicios iniciados el **1º de Julio de 2022** inclusive y los estados intermedios comprendidos en los referidos ejercicios

Otros
encargos



A partir del **1º de Julio de 2022** inclusive. A tal fin se considerará la fecha del informe del contador.

NO SE PERMITE LA APLICACIÓN ANTICIPADA

AUDITORÍA DE EECC DE EJERCICIOS ANUALES

Ejercicios
iniciados hasta
el 30/06/2022

**RT 37 –
“No Modificada”**

Ejercicios
iniciados a
partir del
1/07/2022

**RT 37 –
“Modificada”**

OTROS ENCARGOS

Hasta el
30/06/2022

RT 37 –
“No Modificada”

A partir del
1/07/2022

RT 37 –
“Modificada”

5- ¿CUÁLES SON LOS PRINCIPALES CAMBIOS?



NUEVA ESTRUCTURA DEL INFORME DEL AUDITOR



NUEVOS SERVICIOS PROFESIONALES



OTRAS MEJORAS INCORPORADAS

NUEVA ESTRUCTURA DEL INFORME DEL AUDITOR

Nuevo



Título: Informe del auditor independiente

Destinatario

Opinión de auditoría

Fundamentos para modificar la opinión (de corresponder)

Nuevo



Fundamentos de la opinión

Duda de empresa en funcionamiento (de corresponder)

Párrafo de énfasis (de corresponder)

Nuevo



Párrafo sobre Otra Información (de corresponder)

Párrafo sobre Otras Cuestiones (de corresponder)

Responsabilidades de la Dirección

Responsabilidades del Auditor

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nombre del Contador/Asociación Profesional, Firma, Matrícula y Fecha

NUEVOS SERVICIOS PROFESIONALES

Capítulo	Sección	Título
I		Introducción
II		Normas comunes a los encargos de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados y encargos para la emisión de informes de cumplimiento
III	A	Auditoría externa de estados contables con fines generales
	B	Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
	C	Auditoría de un solo estado contable o un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable
	D	Encargos para informar sobre estados contables resumidos
IV		Revisión de estados contables de períodos intermedios
V	A	Otros encargos de aseguramiento en general
	B	Examen de información contable prospectiva
	C	Encargos de aseguramiento sobre controles de una organización de servicios
	D	Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero
	E	Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información contable proforma incluida en un prospecto
	F	Encargo de aseguramiento del balance social
VI		Certificaciones
VII	A	Encargos para aplicar procedimientos acordados
	B	Encargos para compilar información contable
	C	Otros servicios relacionados. Informes Especiales no incluidos en el Capítulo V
VIII		Encargos para la emisión de un informe de cumplimiento

OTRAS MEJORAS INCORPORADAS



NORMAS
COMUNES A
TODOS LOS
SERVICIOS

PROCEDIMIENTOS
DE AUDITORIA

5



COSAS QUE DEBES SABER



1- Vigencia: **01/07/2022**

2- Nuevo Informe del Auditor

3- Nuevos Servicios Profesionales

4- Sección Modelos de Informes

5- Servicio de Asesoramiento

MUCHAS GRACIAS

