



**TALLER PRÁCTICO
AJUSTE POR INFLACIÓN
MODULO 3
29 DE MARZO DE 2019**

**Cr. Jorge A. Marchisio
Cr. Carlos J. Subelet**

1

Caso práctico Integral

- **Operaciones realizadas por “Por fin llegamos SA” durante el ejercicio cerrado el 31/12/2018, fueron:**
 - En Julio de 2018 de adquirió un bien de uso en \$ 258.000, el cual se deprecia a una tasa anual del 10 %, proporcional desde la fecha de alta. Se abonó el importe de compra mediante transferencia bancaria.
 - En Mayo de 2018 se canceló mediante pago electrónico el saldo del Impuesto a las ganancias provisionado al 31/12/2017.
 - Otorga financiación de sus ventas por un plazo de 30 días, con lo cual el saldo de créditos por ventas al cierre del mes anterior, se cobra durante el mes actual.
 - Obtiene financiación de sus compras por un plazo de 30 días, con lo cual el saldo de proveedores al cierre del mes anterior, se paga durante el mes actual.

Caso práctico Integral

• **Ventas y compras y gastos operativos durante 2018 en moneda histórica:**

Período	Ventas	Compras	Gastos operativos
Enero 2018	\$ 207.980	\$ 88.000	\$ 10.000
Febrero 2018	\$ 205.000	\$ 94.000	\$ 12.000
Marzo 2018	\$ 225.000	\$ 99.000	\$ 12.000
Abril 2018	\$ 290.000	\$ 106.000	\$ 15.500
Mayo 2018	\$ 195.000	\$ 114.000	\$ 17.580
Junio 2018	\$ 235.000	\$ 122.000	\$ 20.530
Julio 2018	\$ 245.000	\$ 113.000	\$ 21.560
Agosto 2018	\$ 162.000	\$ 99.000	\$ 18.000
Septiembre 2018	\$ 150.000	\$ 114.000	\$ 20.000
Octubre 2018	\$ 300.000	\$ 227.000	\$ 35.600
Noviembre 2018	\$ 263.000	\$ 199.000	\$ 36.000
Diciembre 2018	\$ 256.000	\$ 215.000	\$ 34.000
Total	\$ 2.733.980	\$ 1.590.000	\$ 252.770

Subelet & Marchisio - Módulo 3

3

Caso práctico Integral

• **La firma “Por fin llegamos SA” en Mayo de 2018 tomó un préstamo bancario según las siguientes condiciones :**

- **Capital: \$ 550.000**
- **Tasa del préstamo: 4 % mensual**
- **Plazo: 18 meses**
- **Sistema de amortización: Francés**

Período	Deuda al inicio	Interés	Capital	Cuota	Deuda al cierre
Mayo 2018	\$ 550.000	\$ 22.000	\$ 21.446	\$ 43.446	\$ 528.554
Junio 2018	\$ 528.554	\$ 21.142	\$ 22.304	\$ 43.446	\$ 506.250
Julio 2018	\$ 506.250	\$ 20.250	\$ 23.196	\$ 43.446	\$ 483.054
Agosto 2018	\$ 483.054	\$ 19.322	\$ 24.124	\$ 43.446	\$ 458.930
Sept. 2018	\$ 458.930	\$ 18.357	\$ 25.089	\$ 43.446	\$ 433.841
Octubre 2018	\$ 433.841	\$ 17.354	\$ 26.092	\$ 43.446	\$ 407.749
Nov. 2018	\$ 407.749	\$ 16.310	\$ 27.136	\$ 43.446	\$ 380.613
Dic. 2018	\$ 380.613	\$ 15.224	\$ 28.222	\$ 43.446	\$ 352.391

Subelet & Marchisio - Módulo 3

4

Caso práctico Integral

- La firma “Por fin llegamos SA” en cuanto a las existencias al 31/12/2018, se tiene la siguiente información:

- Importe a valores históricos: \$ 580.000
- Fecha de origen: Octubre de 2018

- Coeficientes de reexpresión al 31/12/2018

Enero 2018	1,45095
Febrero 2018	1,41668
Marzo 2018	1,38428
Abril 2018	1,34737
Mayo 2018	1,31998
Junio 2018	1,27243

Julio 2018	1,23415
Agosto 2018	1,18795
Septiembre 2018	1,11508
Octubre 2018	1,05804
Noviembre 2018	1,02569
Diciembre 2018	1,00000

Subelet & Marchisio - Módulo 3

5

Caso práctico Integral

- “Por fin llegamos SA” información patrimonial histórica:

Partida	Al 31/12/2018 en moneda histórica
Caja y Bancos	\$ 1.366.642
Créditos por ventas	\$ 256.000
Bienes de cambio	\$ 580.000
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 550.000
Bienes de uso – Alta 1	\$ 258.000
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 385.000)
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 12.900)
Deudas comerciales	\$ 215.000
Deudas financieras	\$ 352.391
Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 181.755
Capital (1)	\$ 645.081
Resultados acumulados	\$ 794.419
Resultado del ejercicio	\$ 424.096
Control partida doble	\$ 0

Subelet & Marchisio - Módulo 3

6

Caso práctico Integral

- “Por fin llegamos SA” información patrimonial histórica:

Partida	Al 31/12/2018 en moneda histórica
Capital (1)	
Capital (valor nominal)	\$ 300.000
Ajuste del capital (2)	\$ 345.081
Total del capital	\$ 645.081

- (2) La entidad aplicó el ajuste por inflación hasta septiembre de 2003 en la instancia anterior.

Caso práctico Integral

- “Por fin llegamos SA” Anticuoación de partidas :

Partida	Al 31/12/2018 (moneda hist.)	Fecha de origen
Caja y Bancos	\$ 1.366.642	12/2018
Créditos por ventas	\$ 256.000	12/2018
Bienes de cambio	\$ 580.000	10/2018
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 550.000	11/2004
Bienes de uso – Alta 1	\$ 258.000	07/2018
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 385.000)	11/2004
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 12.900)	07/2018
Deudas comerciales	\$ 215.000	12/2018
Deudas financieras	\$ 352.391	12/2018
Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 181.755	12/2018
Capital (1)	\$ 645.081	N/A
Resultados acumulados	\$ 794.419	N/A
Resultado del ejercicio	\$ 424.096	N/A

Caso práctico Integral

• “Por fin llegamos SA” Asignación coef. reexpresión:

Partida	Al 31/12/2018 (hist.)	Fecha de origen	Coef. Reexp.
Caja y Bancos	\$ 1.366.642	12/2018	
Créditos por ventas	\$ 256.000	12/2018	
Bienes de cambio	\$ 580.000	10/2018	
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 550.000	11/2004	
Bienes de uso – Alta 1	\$ 258.000	07/2018	
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 385.000)	11/2004	
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 12.900)	07/2018	
Deudas comerciales	\$ 215.000	12/2018	
Deudas financieras	\$ 352.391	12/2018	
Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 181.755	12/2018	
Capital (1)	\$ 645.081	N/A	
Resultados acumulados	\$ 794.419	N/A	
Resultado del ejercicio	\$ 424.096	N/A	

Subelet & Marchisio - Módulo 3

9

Caso práctico Integral

• “Por fin llegamos SA” Cálculo importes reexpresados:

Partida	Al 31/12/18 (hist.)	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 31/12/18
Caja y Bancos	\$ 1.366.642		
Créditos por ventas	\$ 256.000		
Bienes de cambio	\$ 580.000		
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 550.000		
Bienes de uso – Alta 1	\$ 258.000		
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 385.000)		
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 12.900)		
Deudas comerciales	\$ 215.000		
Deudas financieras	\$ 352.391		
Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 181.755		
Capital (1)	\$ 645.081		
Resultados acumulados	\$ 794.419		
Resultado del ejercicio	\$ 424.096		

Subelet & Marchisio - Módulo 3

Surge por diferencia

10

Caso práctico Integral

- “Por fin llegamos SA” Cálculo importes reexpresados:

Partida	Al 31/12/2018 en moneda histórica	Fecha de origen	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 31/12/2018
Capital social	\$ 300.000	10/2000		

- Apertura del importe reexpresado en Capital social y Ajuste del capital

Partida	Reexpr. Al 31/12/2018	Histórico al 31/12/2018	Diferencia por reexpr.
Capital social		\$ 300.000	
Ajuste de capital		\$ 345.081	
Total		\$ 645.081	

Caso práctico Integral

- Ventas reexpresadas al 31/12/2018:

Período	Ventas (hist.)	Coef. reexp	Ventas (reexp)
Enero 2018	\$ 207.980	1,45095	\$ 301.770
Febrero 2018	\$ 205.000	1,41668	\$ 290.421
Marzo 2018	\$ 225.000	1,38428	\$ 311.463
Abril 2018	\$ 290.000	1,34737	\$ 390.739
Mayo 2018	\$ 195.000	1,31998	\$ 257.396
Junio 2018	\$ 235.000	1,27274	\$ 299.022
Julio 2018	\$ 245.000	1,23415	\$ 302.368
Agosto 2018	\$ 162.000	1,18795	\$ 192.448
Septiembre 2018	\$ 150.000	1,11508	\$ 167.263
Octubre 2018	\$ 300.000	1,05804	\$ 317.413
Noviembre 2018	\$ 263.000	1,02569	\$ 269.759
Diciembre 2018	\$ 256.000	1,00000	\$ 256.000
Total	\$ 2.733.980		\$ 3.356.062

Caso práctico Integral

• **Costo de venta reexpresado al 31/12/2018:**

Partida	Al 31/12/2018 en moneda histórica	Fecha de origen	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 31/12/2018
Existencia inicial	\$ 675.000			
(+) Compras	\$ 1.590.000			(a)
(-) Existencia Final	(\$ 580.000)			
Costo de ventas	\$ 1.685.000			

(a) El importe surge de reexpresar las compras mensuales a valores de cierre conforme se resolvió en el Módulo 2.

Caso práctico Integral

• **Gastos operativos reexpresadas al 31/12/2018:**

Período	Gastos (hist.)	Coef. reexp	Gastos (reexp)
Enero 2018	\$ 10.000	1,45095	\$ 14.510
Febrero 2018	\$ 12.000	1,41668	\$ 17.000
Marzo 2018	\$ 12.000	1,38428	\$ 16.611
Abril 2018	\$ 15.500	1,34737	\$ 20.884
Mayo 2018	\$ 17.580	1,31998	\$ 23.205
Junio 2018	\$ 20.530	1,27274	\$ 26.123
Julio 2018	\$ 21.560	1,23415	\$ 26.608
Agosto 2018	\$ 18.000	1,18795	\$ 21.383
Septiembre 2018	\$ 20.000	1,11508	\$ 22.302
Octubre 2018	\$ 35.600	1,05804	\$ 37.666
Noviembre 2018	\$ 36.000	1,02569	\$ 36.925
Diciembre 2018	\$ 34.000	1,00000	\$ 34.000
Total	\$ 252.770		\$ 297.219

Caso práctico Integral

- **Impuesto a las ganancias determinado en el ejercicio 2018 reexpresado al 31/12/2018:**

Partida	Al 31/12/2018 en moneda histórica	Fecha de origen	Índice de cierre	Índice de origen	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 31/12/2018
Impuesto del ejercicio	\$ 181.755 (1)	Promedio 2018	184,2552	151,58167(2)		

(1) Importe del impuesto determinado conforme las normas del Impuesto a las ganancias (DDJJ) del ejercicio 2018.

(2) Índice promedio simple de los 12 meses del año 2018.

Caso práctico Integral

- **Depreciaciones del ejercicio 2018 reexpresadas al 31/12/2018:**

Partida	Al 31/12/2018 en moneda histórica	Fecha de origen	Tasa anual depreciación	Período 2018	Depreciación histórica
Bien de uso - inicial	\$ 550.000	11/2004	5 %	100 %	\$ 27.500
Bien de uso – Alta 1	\$ 258.000	07/2018	10 %	50 %	\$ 12.900
Total	\$ 808.000				\$ 40.400

Partida	Depreciación histórica	Índice de Cierre	Índice de origen	Coef. reexp	Reexpr. Al 31/12/2018
Bien de uso - inicial	\$ 27.500	184,2552			
Bien de uso – Alta 1	\$ 12.900	184,2552			
Total	\$ 40.400				

Caso práctico Integral

- **Cuentas de resultado reexpresadas (excluyendo los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM]) del ejercicio 2018 reexpresado al 31/12/2018:**

Cuenta	Reexpr. Al 31/12/2018
Ventas	
Costo de ventas	
Gastos operativos	
Depreciaciones	
Impuesto a las ganancias	
Resultado reexpresado antes de RFyT (incluyendo RECPAM)	

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2018 reexpresado al 31/12/2018, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

- 1) **Determinación de patrimonio neto al cierre por diferencia de activo y pasivo al cierre reexpresado.**

Cuenta	Reexpr. Al 31/12/2018
Activo al cierre	
Pasivo al cierre	
Patrimonio neto al cierre	

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2018 reexpresado al 31/12/2018, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

- 2) Determinación de patrimonio neto al inicio por diferencia de activo y pasivo al cierre reexpresado (no hay otras variaciones distintas al resultado del ejercicio).**

Cuenta	Reexpr. Al 31/12/2018
Activo al inicio	
Pasivo al inicio	
Patrimonio neto al inicio	

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2018 reexpresado al 31/12/2018, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

- 3) Determinación del resultado del ejercicio reexpresado por diferencia entre el patrimonio neto al cierre y al inicio reexpresados (no hay otras variaciones distintas al resultado del ejercicio).**

Cuenta	Reexpr. Al 31/12/2018
Patrimonio neto al cierre	
Patrimonio neto al inicio	
Resultado del ejercicio	

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2018 reexpresado al 31/12/2018, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

- 4) Determinación del RFyT (incluyendo el RECPAM) por diferencia entre el resultado del ejercicio reexpresado y el resultado reexpresado sin incluir RFyT (incluyendo el RECPAM) .**

Cuenta	Reexpr. Al 31/12/2018
Resultado reexpresado	
Resultado reexpresado sin RFyT (incluyendo RECPAM)	
RFyT (incluyendo el RECPAM)	

Caso práctico Integral

- **Determinación del Asiento contable al 31/12/2018 :**

Cuenta	Importes reexpresados	Importes históricos	Diferencia
Caja y Bancos		\$ 1.366.642	
Créditos por ventas		\$ 256.000	
Bienes de cambio		\$ 580.000	
Bienes de uso – costo		\$ 808.000	
Bienes de uso – deprec. Acum.		(\$ 397.900)	
Deudas comerciales		(\$ 215.000)	
Deudas financieras		(\$ 352.391)	
Impuesto a las ganancias a pagar		(\$ 181.755)	
Capital		(\$ 300.000)	
Ajuste de capital		(\$ 345.081)	

Caso práctico Integral

- **Determinación del Asiento contable al 31/12/2018 (continuación):**

Cuenta	Importes reexpresados	Importes históricos	Diferencia
Resultados acumulados		(\$ 794.419)	
Ventas		(\$ 2.733.980)	
Costo de venta		\$ 1.685.000	
Costo operativos		\$ 252.770	
Depreciaciones		\$ 40.400	
Intereses		\$ 149.959	
Impuesto a las ganancias		\$ 181.755	
RFyT (incluyendo RECPAM)		\$ 0	
Control		\$ 0	\$ 0

Caso práctico Integral

- **Asiento contable de ajuste al 31/12/2018 :**

Cuenta	Debe	Haber
Bienes de cambio		
Bienes de uso – costo		
Resultados acumulados		
Costo de venta		
Costos operativos		
Depreciaciones		
Impuesto a las ganancias		
RFyT (incluyendo RECPAM)		
Bienes de uso – Deprec. Acum.		
Ajuste de capital		
Ventas		
Intereses		

Caso práctico Integral

- **Asiento de refundición al 31/12/2018 (Alternativa 1):**

Cuenta	Debe	Haber
Resultado del ejercicio		
Ventas		
Costo de venta		
Gastos operativos		
Depreciaciones		
RFyT (incluyendo el RECPAM)		
Impuesto a las ganancias		

Caso práctico Integral

- **Estados contables reexpresados al 31/12/2018, presentaremos:**
 - Estado de situación patrimonial comparativo con el ejercicio anterior.
 - Anexo de Bienes de uso
 - Estado de Resultados (Alternativa 1: RFyT (incluyendo RECPAM; Alternativa 2: RFyT reales RECPAM separado))
 - Anexo de Costo de venta
 - Estado de Evolución del Patrimonio Neto
 - Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo con simplificación para EP, determinar las variaciones a nivel de totales por actividad)

Caso práctico Integral

- Estado de situación patrimonial al 31/12/2018 comparativo (en moneda de cierre):

	31/12/2018	31/12/2017
Activo		
Activo corriente		
Caja y Bancos		
Créditos por ventas		
Bienes de cambio		
Total activo corriente		
Activo no corriente		
Bienes de uso		
Total del activo no corriente		
Total del activo		

Caso práctico Integral

- Estado de situación patrimonial al 31/12/2018 comparativo (en moneda de cierre):

	31/12/2018	31/12/2017
Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales		
Deudas fiscales		
Deudas financieras		
Total pasivo corriente		
Total pasivo		
Patrimonio neto (según estado respectivo)		
Total pasivo y patrimonio neto		

Caso práctico Integral

• **Anexo de bienes de uso al 31/12/2018:**

Partida	Valores de incorporación		
	Al inicio del ejercicio	Alta del ejercicio	Al cierre del ejercicio
Maquinarias			

Partida	Depreciaciones		
	Al inicio del ejercicio	Del ejercicio	Al cierre del ejercicio
Maquinarias			

Partida	Valor residual al 31/12/2018	Valor residual al 31/12/2017
Maquinarias		

Caso práctico Integral

• **Estado de resultados al 31/12/2018 (en moneda de cierre)
(Alternativa 1: RFyT (incluyendo RECPAM):**

	Al 31/12/2018
Ventas	
Costo de ventas	
Resultado Bruto	
Costos operativos (a)	
RFyT (incluyendo RECPAM)	
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	
Impuesto a las ganancias	
Resultado del ejercicio	

(a) Incluye los gastos operativos propiamente dichos más las depreciaciones.

Caso práctico Integral

- **Anexo de costo de venta al 31/12/2018:**

Partida	Importe
(+) Existencia inicial de Bienes de cambio	
(+) Compras de Bienes de Cambio	
(-) Existencia final de Bienes de Cambio	
Costo de venta	

Caso práctico Integral

- **Estado de evolución del patrimonio neto al 31/12/2018:**

Concepto	Aporte de los propietarios		
	Capital	Ajuste de capital	Total
Saldo al inicio			
Otros mov.			
Saldo al cierre			

Concepto	Resultados acumulados		
	Reserva legal	RNA	Total
Saldo al inicio			
Resultado			
Saldo al cierre			

Caso práctico Integral

- Estado de evolución del patrimonio neto al 31/12/2018:

Concepto	Patrimonio neto al 31/12/18
Saldo al inicio	
Resultado	
Saldo al cierre	

Caso práctico Integral

- Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2018:

	Importe
Variación del monto	
Efectivo y equivalentes al inicio	
Efectivo y equivalentes al cierre	
Aumento neto del efectivo y equivalente	
Causas de las variaciones	
Actividades de operación	
Actividades de inversión	
Actividades de financiación	
Aumento neto del efectivo y equivalente	

Caso práctico Integral

- Reexpresión de los componentes del Estado de flujo de Efectivo al 31/12/2018:

Actividades de inversión:

Concepto	Importe histórico	Índice de cierre	Índice de origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Compra de bienes de uso	258.000	184,2552			

Actividades de financiación:

Concepto	Importe histórico	Índice de cierre	Índice de origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Cobro Préstamo	550.000	184,2552			

Caso práctico Integral

- Reexpresión de los componentes del Estado de flujo de Efectivo al 31/12/2018:

Actividades de financiación:

Concepto	Importe histórico	Índice de cierre	Índice de origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Cuota 1	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 2	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 3	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 4	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 5	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 6	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 7	\$ 43.446	184,2552			
Cuota 8	\$ 43.446	184,2552			
Totales	\$ 347.568	184,2552			

Caso práctico Integral

- **Reexpresión de los componentes del Estado de flujo de Efectivo al 31/12/2018:**

Actividades de financiación:

Concepto	Importe
Cobro préstamo	
Pago cuotas préstamo	
Flujo generado por actividad de financiación	

Subelet & Marchisio - Módulo 3

37

Caso práctico Integral

- **Reexpresión de los componentes del Estado de flujo de Efectivo al 31/12/2018:**

Actividades de operación:

Concepto	Importe
Aumento neto de efectivo y equivalentes	
(+) Efectivo aplicado a las actividades de inversión	
(-) Efectivo generado por las actividades de financiación	
= Efectivo generado por las actividades de operación	

Subelet & Marchisio - Módulo 3

38

Caso práctico Integral

- **Alternativa de presentación separada de los RF reexpresados reales y el RECPAM de los rubros monetarios puros**

Concepto	Importe histórico	Anticua-ción	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Pasivo al inicio	\$ 550.000	5/2018	184,2552			
(-) Pagos	\$ 347.568					
(+) Costo financiero	\$ 149.959					
Pasivo al cierre	\$ 352.391	12/2018	184,2552			

Costo financiero
real reexpresado

Caso práctico Integral

- **Determinación del Asiento contable al 31/12/2018 alternativa RFyT reales y RECPAM separado**

Cuenta	Importes reexpresados	Importes históricos	Diferencia
Resultados acumulados		(\$ 794.419)	
Ventas		(\$ 2.733.980)	
Costo de venta		\$ 1.685.000	
Costo operativos		\$ 252.770	
Depreciaciones		\$ 40.400	
Intereses		\$ 149.959	
Impuesto a las ganancias		\$ 181.755	
RECPAM		\$ 0	

Caso práctico Integral

- Asiento contable al 31/12/2018 (alternativa RFyT reales y RECPAM partidas monetarias puras):

Cuenta	Debe	Haber
Bienes de cambio		
Bienes de uso – costo		
Resultados acumulados		
Costo de venta		
Costos operativos		
Depreciaciones		
Impuesto a las ganancias		
RECPAM		
Bienes de uso – Deprec. Acum.		
Ajuste de capital		
Ventas		
Intereses		

Subelet & Marchisio - Módulo 3

41

Caso práctico Integral

- Estado de resultados al 31/12/2018 (RFyT reales y RECPAM depurado):

	Al 31/12/2018
Ventas	
Costo de ventas	
Resultado Bruto	
Costos operativos	
RECPAM generados por activos	
Intereses cedidos (reales)	
RECPAM generados por pasivos	
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	
Impuesto a las ganancias	
Resultado del ejercicio	

Subelet & Marchisio - Módulo 3

42

Caso práctico Integral

- Asiento contable de refundición al 31/12/2018 (alternativa 2):

Cuenta	Debe	Haber
Resultado del ejercicio		
Ventas		
Costo de venta		
Gastos operativos		
Depreciaciones		
Intereses cedidos		
RECPAM		
Impuesto a las ganancias		

Caso práctico Integral

- Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.

Caja y bancos	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial		184,2552			
Enero 2018		184,2552			
Febrero 2018		184,2552			
Marzo 2018		184,2552			
Abril 2018		184,2552			
Mayo 2018		184,2552			
Junio 2018		184,2552			
Julio 2018		184,2552			
Agosto 2018		184,2552			
Septiembre 2018		184,2552			
Octubre 2018		184,2552			
Noviembre 2018		184,2552			
Diciembre 2018		184,2552			
Totales					

Caso práctico Integral

· Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.

Créditos por ventas	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial		184,2552			
Enero 2018		184,2552			
Febrero 2018		184,2552			
Marzo 2018		184,2552			
Abril 2018		184,2552			
Mayo 2018		184,2552			
Junio 2018		184,2552			
Julio 2018		184,2552			
Agosto 2018		184,2552			
Septiembre 2018		184,2552			
Octubre 2018		184,2552			
Noviembre 2018		184,2552			
Diciembre 2018		184,2552			
Totales					

Subelet & Marchisio - Módulo 3

45

Caso práctico Integral

· Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.

Deudas comerciales	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial		184,2552			
Enero 2018		184,2552			
Febrero 2018		184,2552			
Marzo 2018		184,2552			
Abril 2018		184,2552			
Mayo 2018		184,2552			
Junio 2018		184,2552			
Julio 2018		184,2552			
Agosto 2018		184,2552			
Septiembre 2018		184,2552			
Octubre 2018		184,2552			
Noviembre 2018		184,2552			
Diciembre 2018		184,2552			
Totales					

Subelet & Marchisio - Módulo 3

46

Caso práctico Integral

- Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.

Imp. a las ganancias a pagar	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial	90.000	184,2552			
Devengado	181.755				
Pagado	-90.000	184,2552			
Saldo final	181.755				

- RECPAM generado por el activo

Partida	Imp. histórico	Imp. reexp.	Diferencia
Caja y bancos	1.366.644		
Créditos por ventas	256.000		
Total RECPAM generado por el activo			

Caso práctico Integral

- RECPAM generado por el pasivo

Partida	Imp. histórico	Imp. reexp.	Diferencia
Deudas comerciales	215.000		
Imp. a las Gan. a pagar	181.755		
Total RECPAM generado por el pasivo			

- RECPAM neto

Concepto	Importe
RECPAM generado por activo	
RECPAM generado por pasivo	
RECPAM neto	

Coincide con el importe imputado a RECPAM en el asiento de ajuste

Caso práctico Integral

- Control RECPAM

Cuenta	Debe	Haber
(...)		
RECPAM		
(...)		


- RECPAM neto

Concepto	Importe
RECPAM generado por activo	
RECPAM generado por pasivo	
RECPAM neto	



Subelet & Marchisio - Módulo 3

49

Información a incluir en las notas a los EECC

- Notas a los EECC (a tener en cuenta con el ajuste por inflación) :
- Adecuar la nota referida a la Unidad de medida (modelos disponible en el sitio web del CPCELP).
-  Las notas de composición de los rubros y/o partidas de los EECC deben presentarse en moneda constante (de poder adquisitivo de cierre).

- Notas a ser incluidas según la Resolución (JG) 539/2018

-  Sección 5.1 deberá indicarse las simplificaciones que se han utilizado y las limitaciones que ello podría provocar en la información contenida en los EECC.
- Sección 5.2 para los cierres hasta el 30/06/2018 (inclusive) y aprobados después de entrada en vigencia de la Resolución 539/18, nota indicando que hay un contexto de alta inflación, próximo ejercicio se aplicará la RT 6 e indicación de los efectos cualitativos de la próxima aplicación del ajuste.
- Sección 5.3 cuando para los cierres ocurridos 01/07/2018 y el 30/12/2018 y se optara por diferir la aplicación del ajuste al próximo ejercicio se debe informar: 1) la opción de diferimiento, 2) impactos cualitativos que producirá el reconocimiento del ajuste y 3) opcionalmente, información contable ajustada resumida.
-  Sección 5.4 notas requeridas por la RT 6.

Subelet & Marchisio - Módulo 3

50

Información a incluir en las notas a los EECC

- **Notas a incluir según RT 6:**
- La RT 6 no requiere específicamente la inclusión de notas.
- Pero al disponer simplificaciones optativas, es necesario incluir en notas la explicación de las simplificaciones utilizadas.
 - Presentación del RECPAM incluido en los RFyT en una sola línea.
 - Agrupamiento de partidas en períodos de origen superiores al mes.

- **Se puede consultar en la página web de FACPCE los modelos de notas a los EECC referidos a las simplificaciones de Resolución (JG) 539/18.**

Cuestiones complejas del ajuste por inflación

- **Aplicación de la RT 22 Actividad agropecuaria y su reciente modificación por RT 46, determinación de resultados de la actividad agropecuaria en términos reales.**
- **Aplicación del proceso de consolidación de EECC, consolidación proporcional y VPP. Eliminación de resultados no trascendidos a terceros. Prueba del RECPAM por el método directo a nivel de inversora y participadas.**
- **Aplicación del método de Impuesto diferido ante el ajuste por inflación contable pero no impositivo, cambio de tasas del IG conforme esquema de Ley de Reforma Tributaria. Entes que no son EP.**
- **Determinación de diferencias de cambio en términos reales activos y pasivos nominados en moneda extranjera.**

Impacto del ajuste por inflación sobre el informe de auditoría

- **Ver Modelos de informes de auditoría en un contexto de ajuste por inflación contable, disponible en la página web de la FACPCE.**
- **Link de descarga del documento:**

<https://www.facpce.org.ar/pdf/Informes%20auditoria%20Ajuste%20por%20inflación.pdf>