

CONTABILIDAD CON INFLACIÓN



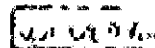
QUINTA EDICIÓN



ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS

LA LEY



ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XI
Índice temático.....	XXIII

CAPÍTULO 1

EFFECTOS DE LA INFLACIÓN SOBRE LA INFORMACIÓN CONTABLE

1.1. Introducción.....	1
1.2. Inflación y deflación.....	2
1.3. Medidas contables no ajustadas por inflación.....	4
a) Cuestiones generales.....	4
b) Digresión sobre la cuestión de los componentes financieros implícitos.....	7
c) Impacto sobre los estados financieros básicos.....	8
1) Estado de situación patrimonial.....	8
2) Estado de resultados o estado del resultado integral.....	9
3) Estado de cambios en el patrimonio neto.....	10
4) Estado de flujos de efectivo (y sus equivalentes).....	10
1.4. Cuatro formas de encarar el problema.....	11
a) Aceptación de la "ilusión monetaria".....	11
b) Los ajustes parciales.....	14
c) El ajuste integral.....	15
d) Los "ajustes simplificados".....	16
1.5. Resumen.....	17
1.6. Preguntas y ejercicios.....	18
1.7. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	19

CAPÍTULO 2

AJUSTE INTEGRAL: CUESTIONES GENERALES

2.1. Principales antecedentes doctrinarios.....	23
2.2. Mecánica general.....	24
a) Desagregaciones de saldos en partidas.....	25
b) Ajustes de partidas y de saldos.....	27
c) Fórmula general de ajuste.....	28
d) Ajustes a moneda de un período base.....	30
e) Diferencias entre importes anteriores y posteriores al ajuste.....	30
2.3. Índices de precios y coeficientes de ajuste.....	31
a) La elección del índice de precios.....	31
b) Fecha o período de cada índice publicado.....	34
c) Asignación de índices a las medidas contables que deben convertirse.....	36
1) Simplificaciones habituales.....	36
2) Problemas que ocasiona la hiperinflación.....	38
2.4. Situaciones en las que debería ajustarse.....	40
a) Nuestra preferencia.....	40
b) Enfoques basados en la tasa de inflación.....	43
c) Enfoques basados en la evaluación del contexto.....	44
2.5. Suspensión y reanudación de los ajustes.....	44
2.6. Registración de los ajustes.....	46
a) Consideraciones generales.....	46
b) Contabilización por asientos mensuales.....	48
c) Contabilización por asientos globales.....	51
2.7. Cuestiones de exposición.....	52
2.8. Cinco afirmaciones ilógicas.....	54
a) Clasificación de los rubros en ajustables y no ajustables.....	54
b) La causa del RECPAM.....	54
c) La comprobación del RECPAM cuando se lo determina por diferencia.....	56
d) Secuencia de los ajustes.....	59
e) Efectos de los ajustes.....	61
2.9. Resumen.....	62

2.10. Preguntas y ejercicios.....	65
2.11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	69

CAPÍTULO 3

AJUSTE INTEGRAL: CUESTIONES DE APLICACIÓN

3.1. Introducción.....	75
3.2. Cuestiones que requieren decisiones.....	75
a) Definición de políticas contables.....	75
b) Elección del índice de precios.....	76
c) Períodos por considerar para agrupar datos por ajustar.....	77
d) Ajustes mensuales o globales.....	77
e) Ajustes directos o indirectos a moneda de cierre.....	78
f) Secuencia de las tareas.....	79
3.3. Cuestiones que hacen a la mecánica general del ajuste.....	80
a) Eliminación de los efectos de los ajustes parciales.....	80
b) Identificación de las partidas que componen cada saldo y del poder adquisitivo en que están expresadas sus medidas contables.....	80
c) Clasificación de las medidas contables en función de los pasos que requiere su conversión a la moneda de cierre.....	81
1) Medidas contables ya expresadas en moneda de cierre.....	81
2) Medidas contables expresadas en moneda del pasado.....	81
3) Medidas contables obtenidas a partir de comparaciones.....	83
d) Empleo de subsistemas.....	85
1) Consideraciones generales.....	85
2) Bienes fungibles medidos por su costo.....	89
3) Bienes de uso, inversiones en activos tangibles e intangibles.....	93
e) Cálculos de importes ajustados por diferencia.....	94
f) Verificaciones de coherencia entre los ajustes de partidas relacionadas.....	97
g) Ajuste de la información comparativa.....	98
h) Utilización de software.....	98
3.4. Particularidades de un primer ajuste.....	100
a) Carencia de documentación sobre partidas antiguas.....	100

	Pág.
b) Desagregación del patrimonio	100
3,5. Reanudación de los ajustes después de un período de suspensión...	102
3,6. Ajustes de los principales componentes de los estados financieros ...	102
a) Efectivo	104
b) Cuentas por cobrar o por pagar en moneda	105
c) Activos biológicos	105
d) Bienes de cambio, otras existencias y resultados relacionados ...	105
1) Cuestiones generales	105
2) Costos históricos de bienes adquiridos	106
3) Medidas contables iniciales de bienes producidos	107
4) Resultados atribuidos a la producción	109
5) Faltantes detectados en inventarios físicos	110
6) Costo de las mercaderías vendidas	110
7) Resultados de tenencia por cambios de valores corrientes ...	111
8) Pérdidas por desvalorizaciones y sus reversiones	113
e) Bienes de uso, inversiones en bienes tangibles e intangibles ...	114
1) Cuestiones generales	114
2) Costos históricos	115
3) Depreciaciones	116
4) Medidas contables residuales de bienes dados de baja o vendidos	116
5) Resultados por ventas o bajas	117
6) Pérdidas por desvalorizaciones y sus reversiones	118
7) Importes acreditados a saldos de revalúos	118
8) Desafectaciones de saldos de revalúos	119
f) Participaciones en otras entidades	120
1) Participaciones medidas por su valor razonable o su valor neto de realización	120
2) Participaciones medidas por su costo o por su importe recuperable, el menor	120
3) Participaciones medidas por su "valor patrimonial" o por su importe recuperable, el menor	121
4) Participaciones que se consolidan proporcionalmente	125
g) Créditos en especie	126
h) Deudas en especie	127

	Pág.
i) Capital	127
j) Resultados diferidos o imputados a ORIA	130
k) Resultados acumulados (incluyendo los reservados)	131
l) Ingresos y gastos	132
m) Los resultados financieros y el RECPAM	133
1) Consideraciones generales	133
2) Cálculo de un RECPAM	134
3) Cálculo de un resultado financiero neto	137
n) Resultados de tenencia de rubros no financieros	139
ñ) Impuestos sobre las ganancias	140
o) Estado de flujos de efectivo	141
3,7. Resumen	142
3,8. Preguntas y ejercicios	147
3,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	150

CAPÍTULO 4

AJUSTE INTEGRAL: CASO ILUSTRATIVO

4,1. Introducción	155
4,2. Supuestos	156
a) Datos generales	156
b) Plan de cuentas	157
1) Primera parte ("cuentas generales")	157
2) Segunda parte ("cuentas EFE")	159
c) Movimientos contables no ajustados	159
1) "Cuentas generales"	160
2) "Cuentas EFE"	163
4,3. Estados financieros no ajustados	164
4,4. Ajuste mediante asientos mensuales	165
a) Primer mes	166
b) Segundo mes	168
c) Tercer mes	173
d) Estados ajustados	180
4,5. Ajuste mediante cálculos globales efectuados al cierre	182

	Pág.
a) Coeficientes de ajuste	182
b) Clasificación de los importes no ajustados.....	182
c) Saldo ya expresados en moneda de cierre y RECPAM relacionados.....	184
d) Ajuste de los saldos que acumulan medidas contables expresadas en monedas de momentos anteriores al de cierre.....	189
e) Ajuste de los saldos que acumulan diferencias entre importes originalmente medidos en monedas de poder adquisitivo diverso.....	192
f) Comprobación de la nulidad del saldo de la cuenta de movimiento.....	192
g) Saldo ajustados finales.....	192
h) Estado de flujos de efectivo.....	193
1) Flujos de las actividades de operación expuestos por el método directo	193
2) Flujos de las actividades de operación expuestos por el método indirecto	195
CAPÍTULO 50	
NORMAS SOBRE AJUSTES POR INFLACIÓN	
5.1. Introducción	197
5.2. NIIF.....	197
a) Información general.....	198
b) Aplicabilidad de la NIC 29.....	198
c) Selección del índice de precios.....	200
d) Procedimientos de ajuste	201
e) Suspensión y reanudación de los ajustes.....	201
f) Consideraciones finales	202
5.3. La "NIIF para las PYMES"	203
5.4. Normas argentinas	203
a) Aplicabilidad de los ajustes por inflación	203
1) Los artículos 43 y 51 del Código de Comercio modificado en 1963	204
2) La resolución 59/80 de la CNV	205
3) La modificación de 1983 al artículo 62 la ley 19.550.....	205

	Pág.
4) La RT 6 de 1984	205
5) La RT 10 de 1992	206
6) La ley de fondos comunes de inversión de 1992.....	206
7) El decreto 316/95.....	206
8) La resolución 140/96 de la FACPCE.....	213
9) El marco conceptual adoptado por la FACPCE en 2000.....	213
10) La RT 17 de 2000.....	214
11) El decreto 1269/02.....	215
12) El decreto 664/03.....	216
13) El artículo 321 del Código Civil y Comercial de 2014	219
14) Desempeño de la FACPCE en la evaluación del contexto económico entre 2000 y 2013.....	219
15) La modificación de 2013 a la RT 17.....	221
16) La interpretación 8 de 2014	222
17) Las resoluciones técnicas 41 y 42 de 2015.....	223
18) Las resoluciones 517/16, 527/17 y 536/18 de la FACPCE....	223
19) La resolución 539/18 de la FACPCE.....	224
20) La ley 27.468 de 2002.....	227
21) Consideraciones finales.....	228
b) Índices de precios a emplear	235
1) Situación anterior a la resolución 539 de la FACPCE	235
2) Cambios introducidos por la resolución 539/18.....	236
c) Procedimientos de ajuste	237
1) Coeficientes de reexpresión.....	238
2) Método de ajuste	239
3) Secuencia de las tareas	240
4) Agrupamiento de datos por períodos.....	242
5) Pasos para la reexpresión de partidas.....	242
6) Resultados financieros y por tenencia.....	244
7) Patrimonio neto y resultado del ejercicio.....	245
8) Flujos de efectivo (y sus equivalentes)	246
d) Suspensión y reanudación de los ajustes.....	246
5.5. Normas estadounidenses	246
a) Situación actual.....	246

	Pág.
72 b) Historia previa.....	248
5.6. Resumen	250
5.7. Preguntas y ejercicios.....	254
5.8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	255