

Ana María Petti
Heraclio Juan Lanza

AJUSTE POR INFLACIÓN

RT N° 6, RT N° 48, RJG 539/18
Guías de aplicación de
CENCyA (FACPCE)

Incluye método de impuesto diferido
Presentación de los Estados Contables Básicos en
Moneda Homogénea
Notas e Informes sugeridos

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

ÍNDICE

Datos de los Autores	5
----------------------------	---

CAPITULO I MODELOS CONTABLES

1. Introducción.....	13
2. Parámetros para su determinación	14
3. La unidad de medida monetaria a emplear	15
4. La moneda homogénea	18
5. La moneda nominal o heterogénea. Distorsiones que produce su aplicación.....	21
6. El concepto de capital a mantener	22
7. Los criterios de medición a emplear.....	26
7.1. Medición al costo histórico	28
7.2. Medición a valores corrientes.....	29
8. La definición del modelo y la determinación de los resultados.....	29
9. Distintas combinaciones de modelos contables.....	31
10. La definición del modelo en las distintas etapas de la evolución de la doctrina y las prácticas contables.	34
11. El modelo contable en las normas contables profesionales en Argentina (al momento de editarse el presente texto)	36

CAPITULO II
ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA
APLICACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN
EN LOS ESTADOS CONTABLES EN ARGENTINA

1. Antecedentes legales y profesionales hasta el año 2000	39
3. Situación a partir del año 2000 y hasta la emisión de la Resolución Técnica 39 de FACPCE	44
4. Situación del ajuste por inflación en los estados contables de entes que aplican NCPA luego de la emisión de la RT 39	47
4.1. Expresión en moneda homogénea	49
5. Sucesos ocurridos en julio de 2018 para que reanudemos el ajuste por inflación	58
6. Ultimos pronunciamientos	61

CAPITULO III
ASPECTOS GENERALES DEL
AJUSTE INTEGRAL POR INFLACIÓN DE LOS
ESTADOS CONTABLES. RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6

1. El ajuste integral. Introducción	65
2. Suspensión y reanudación del ajuste por inflación	66
3. Metodología de ajuste integral: Proceso secuencial	68
4. Mediciones contables a reexpresar	73
5. Índices de precios y coeficientes de ajuste	76
6. Comportamiento de activos y pasivos frente a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. Determinación del RECPAM	83
7. Ejemplo de aplicación del proceso secuencial explicado anteriormente	85
8. Registración contable de la reexpresión	88
9. Componentes Financieros Implícitos (CFI)	90
10. Valor Recuperable	92
11. Aplicación de alternativas de reexpresión de resultados	92

CAPITULO IV
REMEDIACIÓN DE ACTIVOS:
RT N° 48 FACPCE

1. Introducción	101
2. Alcance respecto a los activos alcanzados por la Resolución Técnica N° 48	103
3. Alcance de la aplicación temporal de la Resolución Técnica N° 48	104
4. Pasos que los entes deben seguir para aplicar la RT N° 48	105
5. Procedimientos para remedir los activos no-monetarios alcanzados...	106
6. Contrapartida de la remediación y destino de la misma	109
7. Ejemplo de una situación que podrá encontrarse en algunos entes	110
8. Información complementaria a exponer vinculada al tema	112
9. Ejercitaciones	113
9.1. Primer caso de aplicación	113
9.2. Segundo Caso de aplicación:	116
10. Interrelación entre RT 48 y RT 6	121
10.1. Análisis del tema en la RJG 539/18	121
10.2. Alternativas respecto al saldo de remediación R N° 48	123

CAPÍTULO V
AJUSTE POR INFLACIÓN DE
ALGUNOS RUBROS DEL ACTIVO

1. Bienes de Uso y su reexpresión	125
1.1. Medición de los bienes de uso a costo. No se aplica Remediación de la RT N° 48	126
1.2. Medición de los bienes de uso al modelo de revaluación de la RT N° 31	130
1.3. Medición de los bienes de uso al costo menos depreciación con aplicación de la RT N° 48 de Remediación de Activos	133
1.4. Interacción entre RT 48 y RT 6.	136
2. Las Propiedades de Inversión y el Ajuste por Inflación	137

2.1. Propiedades de Inversión medidas al valor neto de realización (VNR)	138
3. Los Bienes de Cambio y el Ajuste por Inflación	141
3.1. Bienes de cambio y costo de venta a costo de reposición	142

CAPÍTULO VI REEXPRESIÓN DE LOS COMPONENTES DEL PATRIMONIO NETO

1. Reexpresión del patrimonio neto inicial	147
2. Reexpresión del patrimonio neto en el ejercicio actual o en el comparativo de corresponder	149
3. Caso de aplicación de reexpresión de los componentes del patrimonio neto	150
4. Reexpresión de resultados	155
3.1. Resultados que representan consumo de un activo medido al costo.	156
3.2. Resultados que surgen de comparar dos o más mediciones	157
3.3. Resultados financieros	164

CAPITULO VII EL MÉTODO DE IMPUESTO DIFERIDO Y EL AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA RT N° 6

1. Consideraciones generales	165
2. Normas Contables Profesionales Argentinas referidas al tema sin considerar el contenido de la RJG 539/18	166
3. Caso de aplicación del Método de Impuesto Diferido y el ajuste por inflación: Bienes de uso	168
4. Caso de aplicación del método de impuesto diferido y ajuste por inflación: bienes de cambio	171
5. Interpretación 3 "Contabilización del impuesto a las ganancias" y la RJG 539/18	177
6. Tratamiento de partidas vinculadas al MID considerando la IFRIC 7	178

CAPITULO VIII PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES AJUSTADOS POR INFLACIÓN

1. Estados contables ajustados por inflación	183
2. Estados contables no ajustados por inflación	184
3. Información comparativa	184
4. Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados en moneda homogénea	186
5. Estado de Evolución del Patrimonio Neto	189
6. Ejercitación de Estados Contables reexpresados en moneda homogénea	192
7. Información complementaria vinculada al ajuste por inflación	199
7.1. Modelos de notas para cierres hasta 30/6/18 y cierres desde 1/7/2018 y 30/12/2018 donde no se ajustó por inflación	199
7.2. Modelos de notas para cierres a partir del 1/7/2018	208
7.3. Temas relativos a notas en el CPCE provincia de Buenos Aires	211

CAPÍTULO IX EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AJUSTADO POR INFLACIÓN

1. Consideración del cambio en el poder adquisitivo de la moneda en el estado de flujo de efectivo	221
2. Desarrollo de un caso de ejercitación	242

CAPÍTULO X
RESOLUCIÓN DE JUNTA DE GOBIERNO
(RJG) N° 539/18

1.	Opciones que brinda la RJG 539/18	259
2.	Aplicación del ajuste al inicio del periodo comparativo o inicio del actual.....	260
3.	Coeficientes de reexpresión	261
4.	Información a presentar	262
5.	El Estado de flujo de efectivo en los entes pequeños	262
6.	Interrelación entre la RT N° 48 y la RT N° 6.....	263
7.	Proceso Secuencial	264

CAPÍTULO XI
MODELOS DE INFORMES DE AUDITORÍA Y NOTAS
EN UN CONTEXTO DE AJUSTE POR INFLACIÓN

1.	Introducción.....	267
2.	Contexto de estabilidad.....	269
3.	Contexto de inflación (a partir de cierres desde 1/7/2018).....	274
4.	Estados contables que cierran desde el 01/07/2018 al 30/12/2018.....	275
	4.1. El ente no presenta sus estados contables ajustados por inflación: ...	277
	4.2. El ente presenta sus estados contables ajustados por inflación: ...	283
5.	No presenta el ente estados ajustados.....	287
6.	Resumen de lo expuesto	289
7.	Informe del Sindico Societario	290