

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

	Pág.
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 re- cuperable, 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 5

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.
b) Historia previa.....	248
5,6. Resumen	250
5,7. Preguntas y ejercicios.....	254
5,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	255