





Profesional de Ciencias Económicas
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires


Ajuste por inflación de los estados contables


- Análisis de la normativa vigente

Los requisitos que deben cumplirse se establecen en el texto oficial de las normas que en cada caso se tratan. El instructor no acepta responsabilidad por la pérdida causada a cualquier persona que actúe o se abstenga de actuar basándose en el material incluido en esta presentación de PowerPoint, ya sea que tal pérdida fuere causada por negligencia o por cualquier otro motivo.

Hernán Pablo CASINELLI

Las opiniones y comentarios que se incluyeron en esta presentación son las del expositor, y no representan –necesariamente– la visión oficial de los organismos con los cuales se vincula.





Hernán Pablo Casinelli

CV resumido del expositor

- Contador Público, egresado con honores (FCE – UBA).
- Egresado del posgrado “*management executive program*”(UADE).
- Diploma “formación de formadores en NIIF” (FACPCE).
- Diploma de Certificación en Normas NIIF (ACCA – Reino Unido).
- Presidente de la Comisión de Estudios sobre Contabilidad (CPCECABA), desde 2013 hasta la actualidad.
- Miembro titular del Comité de Contabilidad de CENCyA (FACPCE), desde 2013 hasta la actualidad. Entre 2014 y 2016 fue coordinador del mencionado Comité.
- Entre 2010 y 2016 fue miembro del SMEIG (grupo asesor del IASB, emisor de las NIIF).
- Entre 2013 y 2014 fue miembro del Comité Consultivo en NIIF de la AIC.
- Integra regularmente grupos técnicos de trabajo del Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), en carácter de miembro o coordinador.
- Consultor y asesor de empresas y organismos de control en diferentes países, en relación con cuestiones de implementación y aplicación de normas contables.
- Autor de siete libros, y más de sesenta artículos.
- Profesor universitario de grado y posgrado. Director y coordinador de posgrados y diplomados en el país y en el exterior. Conferencista invitado a eventos en distintos países.
- Peer Review para la iniciativa ADT de la UNCTAD (Naciones Unidas).

Hernán P. CASINELLI © 2018



Descargo de responsabilidad

Los requisitos que deben cumplirse se establecen en el texto oficial de las normas que en cada caso se traten.

El instructor no acepta responsabilidad por los efectos causados a cualquier persona que actúe o se abstenga de actuar basándose en el material incluido en esta presentación de PowerPoint, ya sea que tal efecto fuere causada por negligencia o por cualquier otro motivo.

Hernán P. CASINELLI © 2018



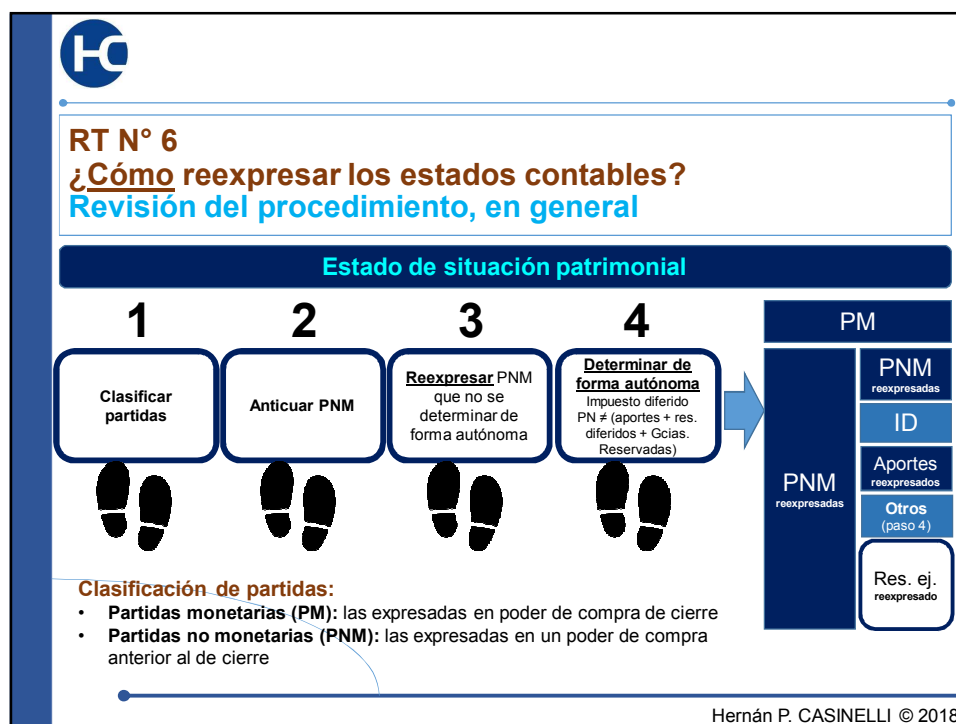
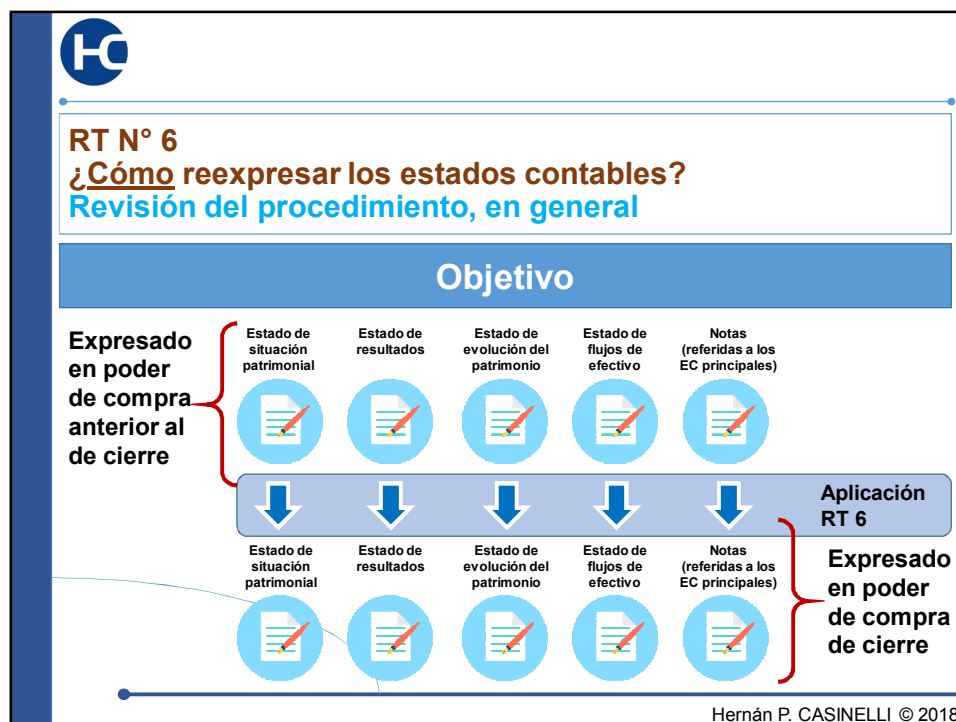
RT N° 6

¿Cómo ajustar los estados contables?

- Revisión de procedimiento, en general



Hernán P. CASINELLI © 2018





RT N° 6

¿Cómo reexpresar los estados contables?

Revisión del procedimiento, en general



Consideración particular

- No siempre la clasificación de una partida del estado de situación para propósitos de la aplicación de RT N° 6 resulta simple.
- Cuando la clasificación requiera juicios significativos, podría ser útil informar en notas tales juicios, en la medida que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados contables.
- La evaluación de la necesidad de informar estos juicios en notas corresponderá a la dirección de cada ente.

Hernán P. CASINELLI © 2018

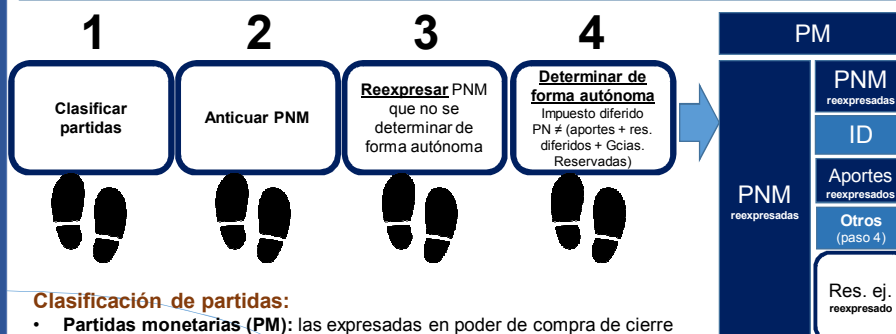


RT N° 6

¿Cómo reexpresar los estados contables?

Revisión del procedimiento, en general

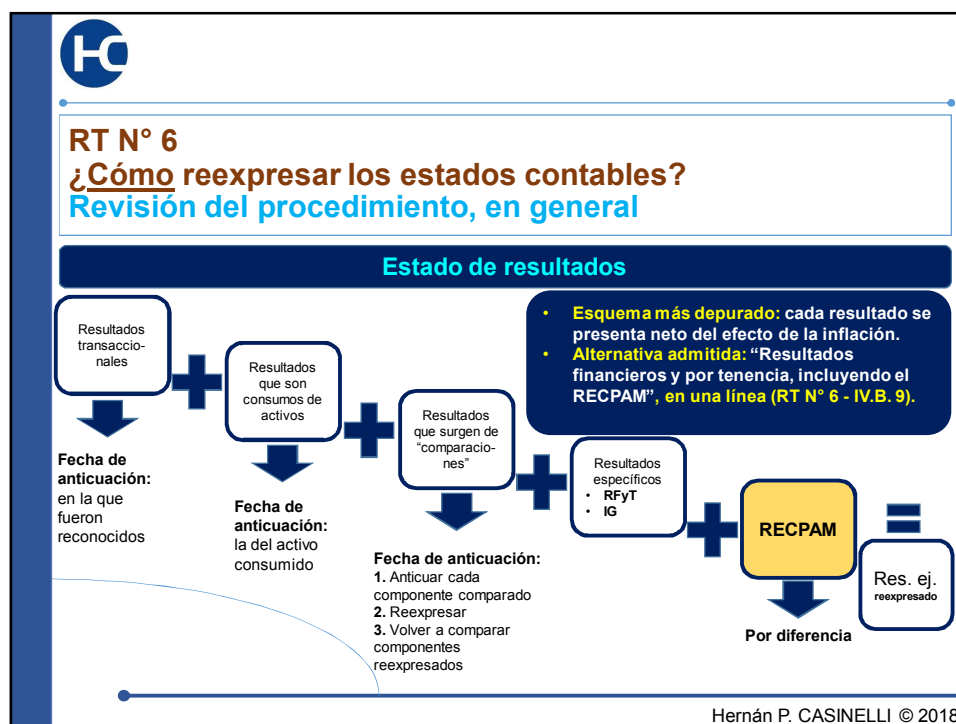
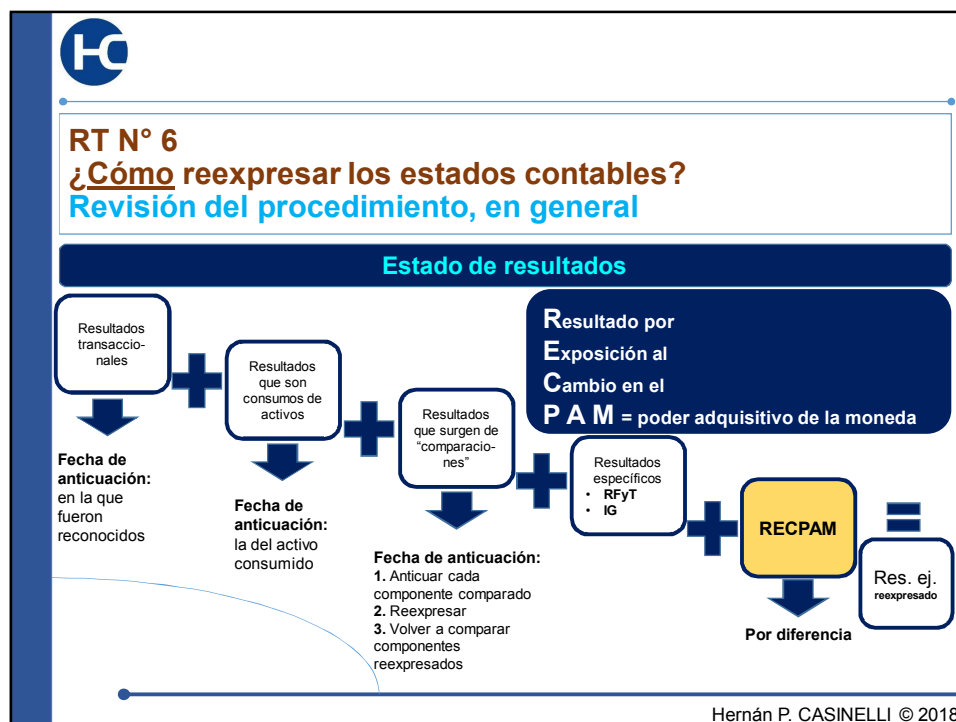
Estado de situación patrimonial



Clasificación de partidas:

- **Partidas monetarias (PM):** las expresadas en poder de compra de cierre
- **Partidas no monetarias (PNM):** las expresadas en un poder de compra anterior al de cierre

Hernán P. CASINELLI © 2018





RT N° 6
¿Cómo reexpresar los estados contables?
Revisión del procedimiento, en general

- Reexpresar partidas expresadas en moneda de poder de compra anterior al cierre

Importe partida
moneda de poder
de compra anterior
al cierre



Coeficiente



Partida reexpresada
en moneda de poder
de compra de cierre
("poder de compra
corriente")



Hernán P. CASINELLI © 2018



RT N° 6
¿Cómo reexpresar los estados contables?
Revisión del procedimiento, en general

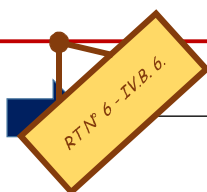
- Calcular de los coeficientes de reexpresión aplicables

Coeficiente
basado en un
índice individual



IPG de cierre
IPG fecha de anticuación

Coeficiente
basado en un
índice promedio




IPG de cierre
IPG promedio (*)

Hernán P. CASINELLI © 2018

Res. JG 539/18

¿Cuándo ajustar por inflación los estados contables?



Hernán P. CASINELLI © 2018

Res. JG 539/18

Una nueva norma que tenemos que conocer



Evolución Indicador Res JG (FACPCE) 517/16



Res. (JG) 539/18

- La FACPCE concluyó que la tasa acumulada de inflación en los últimos 3 años superó el 100%.
- Además, “*otras evidencias macroeconómicas muestran que se están cumpliendo los factores cualitativos planteados en la RT N° 17 y en la RT N° 41*”.
- **Conclusión:** debe iniciarse la aplicación del ajuste por inflación.



Adoptada por el CPCECABA
Res. CD 107/2018
<https://archivo.consejo.org.ar/noticias18/files/ResolucionCD107.pdf>

Hernán P. CASINELLI © 2018





Cuándo ajustar por inflación
Res. JG 539/18 Una nueva norma que tenemos que conocer

Evolución Indicador Res JG (FACPCE) 517/16



Res. (JG) 539/18

**¿DESDE CUÁNDO
CORRESPONDE AJUSTAR
POR INFLACIÓN LOS EC?**


**Cierres posteriores al
01.07.2018**

Cuestiones de aplicación

- Establece un nuevo índice
- Brinda una serie de "simplificaciones"

Hernán P. CASINELLI © 2018





Cuándo ajustar por inflación
Res. JG 539/18 Una nueva norma que tenemos que conocer




Res. (JG) 539/18


Cierres entre:
01-07-2018 hasta 30-12-2018
(ambas fechas, inclusive)

Opción (por única vez)

- Diferir la aplicación de la RT N° 6 a los siguientes EC

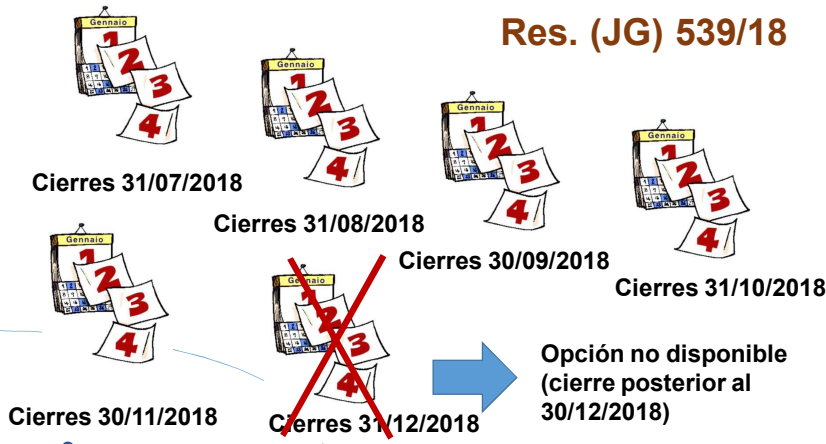
Hernán P. CASINELLI © 2018






Cuándo ajustar por inflación
Res. JG 539/18 Una nueva norma que tenemos que conocer


Res. (JG) 539/18



Cierres 31/07/2018 Cierres 31/08/2018 Cierres 30/09/2018 Cierres 31/10/2018
 Cierres 30/11/2018 ~~Cierres 31/12/2018~~ Opción no disponible (cierre posterior al 30/12/2018)

Hernán P. CASINELLI © 2018





Cuándo ajustar por inflación
Res. JG 539/18 Una nueva norma que tenemos que conocer





Nota que debe incluir en sus EC un ente que utiliza la opción de no ajustar en el período admitido:

¿Qué debe informarse en la nota?

- ☒ la opción elegida
- ☒ los impactos cualitativos que producirá el reconocimiento del ajuste por inflación
- ☒ en forma opcional, información resumida ajustada por inflación

Hernán P. CASINELLI © 2018






Cuándo ajustar por inflación



Resumen

Contexto de inflación
 (en los términos de las NCA)





EC (anuales o intermedios) hasta el 30.06.2018 (inclusive)

EC (anuales o intermedios) a partir del 01.07.2018

~~RT 6~~

RT 6






Nota sobre la aplicación futura

Nota sobre la aplicación inicial

Cierre hasta 30/12/2018 (inclusive):
 opción de diferir aplicación

CASINELLI © 2018






Ejemplo de aplicación | Res JG 539/18

▪ **Ejemplo 1:**

- Fecha de cierre de ejercicio anual del ente: 30/06
- Análisis: cierres al 30/06/2018

▪ **Análisis:**


- Los EC al 30/06/2018 (inclusive) no deben incorporar ajustes.
- Se incluirá una nota sobre la futura aplicación de la RT N° 6.




• (Res. JG 539/18 – 5.5.) Si los EC se aprueban para su publicación con posterioridad a la fecha de esa resolución, se informará en nota:

- ☒ que se ha definido el contexto de alta inflación y que se deberá aplicar el RT N° 6 a los EC correspondientes a ejercicios o períodos definidos
- ☒ una descripción y los impactos cualitativos en los EC de los efectos que podría ocasionar la futura aplicación de la RT N° 6


Hernán P. CASINELLI © 2018







Ejemplo de aplicación | Res JG 539/18

- **Ejemplo 2:**
 - Fecha de cierre de ejercicio anual del ente: 31/07
 - Análisis: cierres al 31/07/2018
- **Análisis:**
 - Dado que el 31/07/2018 corresponde a un cierre incluido en el “período de excepción” instruido por la Res. JG 539/18, el ente:
 - podrá no aplicar la RT N° 6 al elaborar los referidos EC anuales
 - **en tal caso, se deberá incluir la nota requerida por el apartado 5.3 de la Res JG 539/18**




Hernán P. CASINELLI © 2018







Ejemplo de aplicación | Res JG 539/18

- **Ejemplo 3:**
 - Fecha de cierre de ejercicio anual del ente: 30/06
 - Análisis: cierre trimestral al 30/09/2018 (1° trim.)
- **Análisis:**
 - Dado que el 30/09/2018 corresponde a un cierre incluido en el “período de excepción” instruido por la Res. JG 539/18, el ente:
 - podrá no aplicar la RT N° 6 al elaborar los referidos EC intermedios
 - **en tal caso, se deberá incluir la nota requerida por el apartado 5.3 de la Res JG 539/18**




Hernán P. CASINELLI © 2018







Ejemplo de aplicación | Res JG 539/18

- **Ejemplo 4:**
 - Fecha de cierre de ejercicio anual del ente: 31/12
 - Análisis: cierre anual al 31/12/2018
- **Análisis:**
 - Corresponde a un cierre **no incluido** en el “período de excepción” instruido por la Res. JG 539/18
 - Por lo tanto, el ente:
 - deberá aplicar la RT N° 6 al elaborar los referidos EC
 - **(sugerencia) incluir una nota explicando los efectos de la aplicación de esa RT**




Hernán P. CASINELLI © 2018





Aplicación de la RT N° 6 Para tener en cuenta...

- **El Decreto (PEN) 1269/02, modificado por el 664/03** prohibía a determinados organismos de control a recibir EC que contengan ajustes por inflación.
- Por lo tanto, no reciben EC ajustados por inflación los siguientes organismos:
 - IGJ (CABA)
 - CNV
 - BCRA
 - SSN
 - INAES
 - **AFIP**



IMPORTANT

Hernán P. CASINELLI © 2018





Aplicación de la RT N° 6
Sin embargo...

REITERAMOS

crónica
16:21
28:5


**ULTIMO
MOMENTO**


15/11/2018:
Se aprobó la ley 27.468

**¿Qué dice
esa ley?**



Hernán P. CASINELLI © 2018





Artículo 5°- Incorpórase como último párrafo del artículo 10 de la ley 23.928 y sus modificatorias, el siguiente:

La indicada derogación no comprende a los estados contables, respecto de los cuales continuará siendo de aplicación lo dispuesto en el artículo 62 in fine de la Ley General de Sociedades 19.550 (t.o. 1984) y sus modificatorias.

Artículo 6°- Derógase el decreto 1.269 del 16 de julio de 2002 y sus modificatorios.

Artículo 7°- Las disposiciones de esta ley entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efecto conforme se indica a continuación:

- a) Los artículos 1°, 3° y 4°: para los ejercicios fiscales o años fiscales iniciados a partir del 1° de enero de 2018, inclusive;
- b) El artículo 2°: para los ejercicios cerrados con posterioridad al 31 de diciembre de 2017;
- c) El artículo 5°: a partir de la fecha que establezcan el Poder Ejecutivo nacional a través de sus organismos de contralor y el Banco Central de la República Argentina en relación con los balances o estados contables que les sean presentados.

Hernán P. CASINELLI © 2018





Cómo ajustar por inflación
Res. JG 539/18 Una nueva norma que tenemos que conocer





Aplicación en Argentina

Índices



Hernán P. CASINELLI © 2018






Cómo ajustar por inflación
Res. JG 539/18 Una nueva norma que tenemos que conocer

~~**RT N° 6 - IV.B. 5. Índice a emplear**~~

~~■ El índice a emplear será el resultante de las mediciones del índice de precios internos al por mayor (IPIM) del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.~~



Definición FACPCE
(Res. JG 539/18)

- Se utilizará el IPIM previsto en la Res. JG 517-16 hasta el Dic-2016, y a partir de Ene-2017 se determinará el índice a emplear surgirá de actualizar el índice el mes anterior por la variación del IPC.
- El índice lo proporcionará la FACPCE.

Hernán P. CASINELLI © 2018

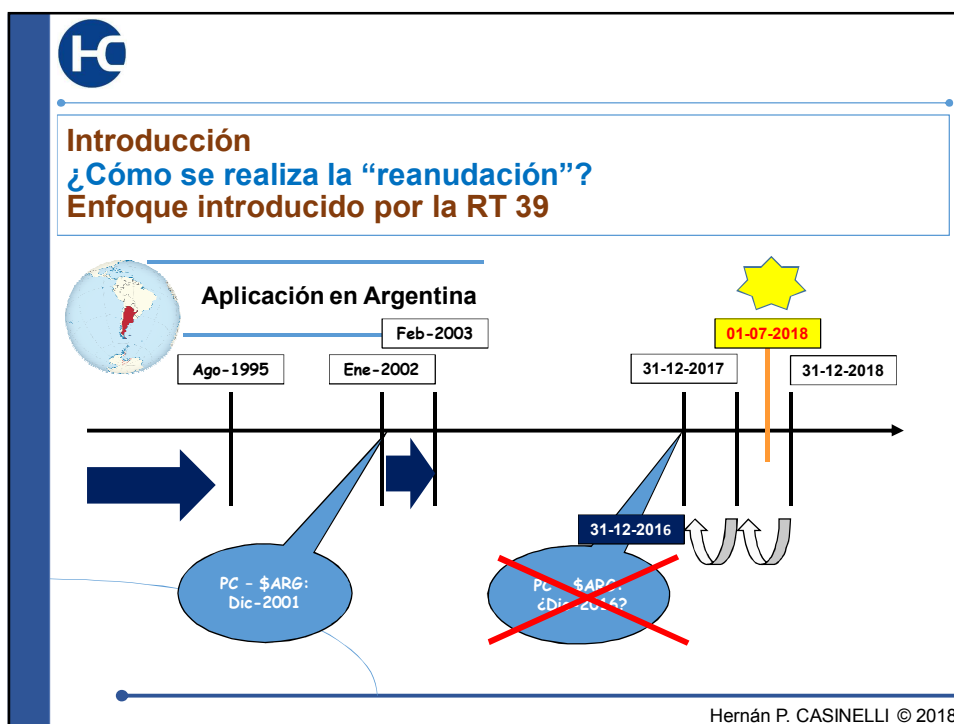


RT N° 6


**Reanudación del
ajuste por
inflación de los
estados contables**




Hernán P. CASINELLI © 2018




Introducción
¿Cómo se realiza la “reanudación”?
Enfoque introducido por la RT 39

 Se adopta el enfoque de “fecha de origen de la partida”.

 Este enfoque implica un gran desafío operativo para las entidades.

- Registro de anticuaciones
- Impactos legales / covenants / otros



Hernán P. CASINELLI © 2018

Reanudación
Inicio del año comparativo
Implicancias del enfoque requerido por la RT N° 39

Partidas que no se reexpresan → tratamiento pertinente

Activos en poder de compra anterior:
Reexpresar desde la fecha de cada partida

Pasivos en poder de compra anterior:
Reexpresar desde la fecha de cada partida

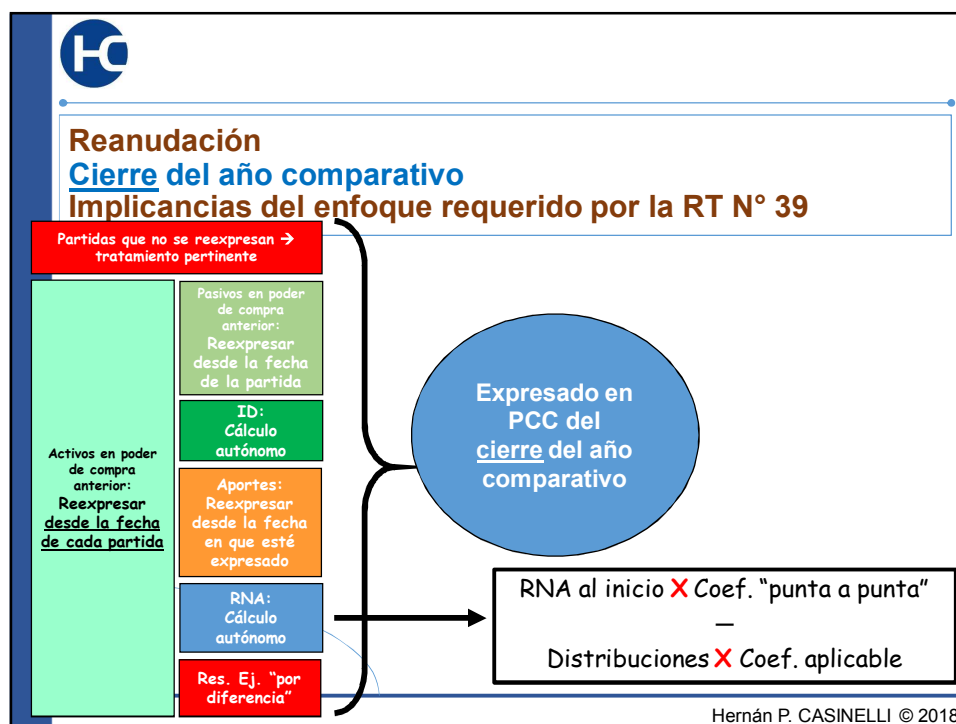
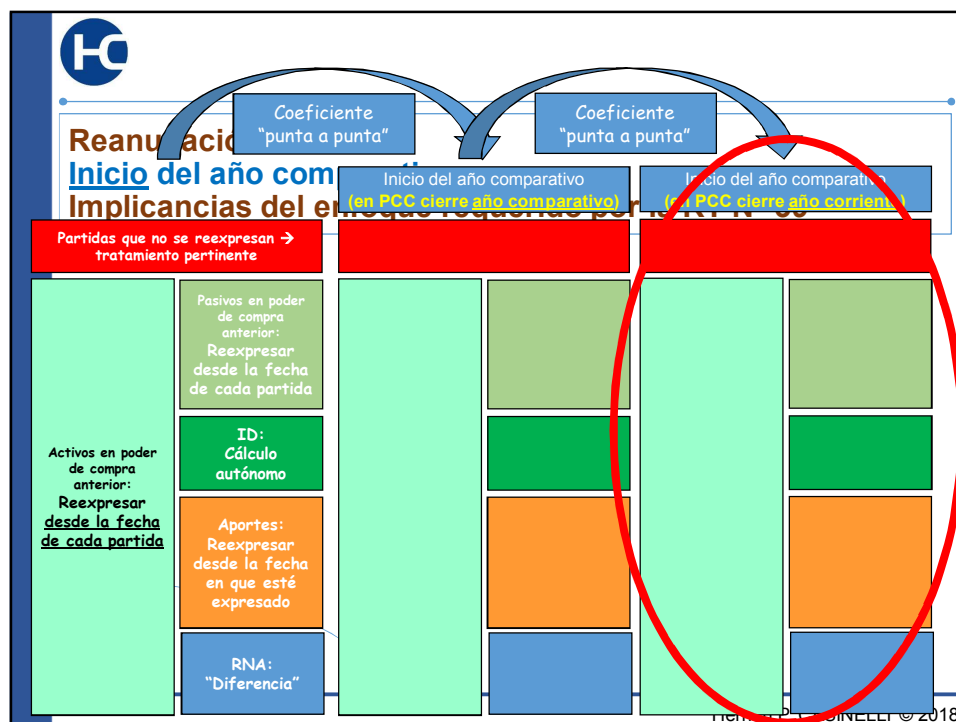
ID:
Cálculo autónomo

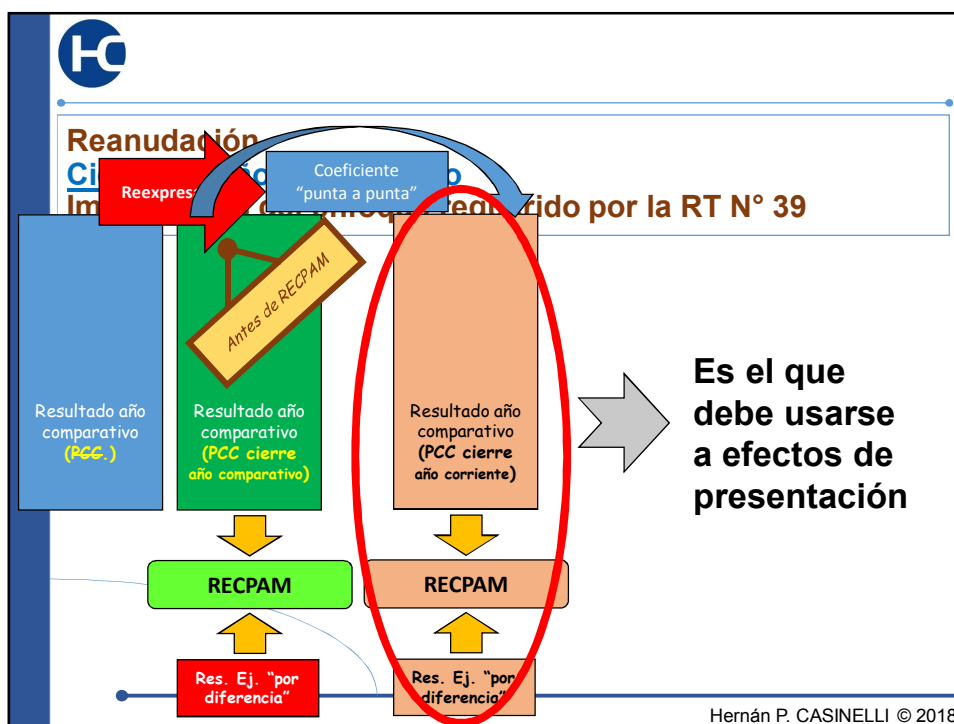
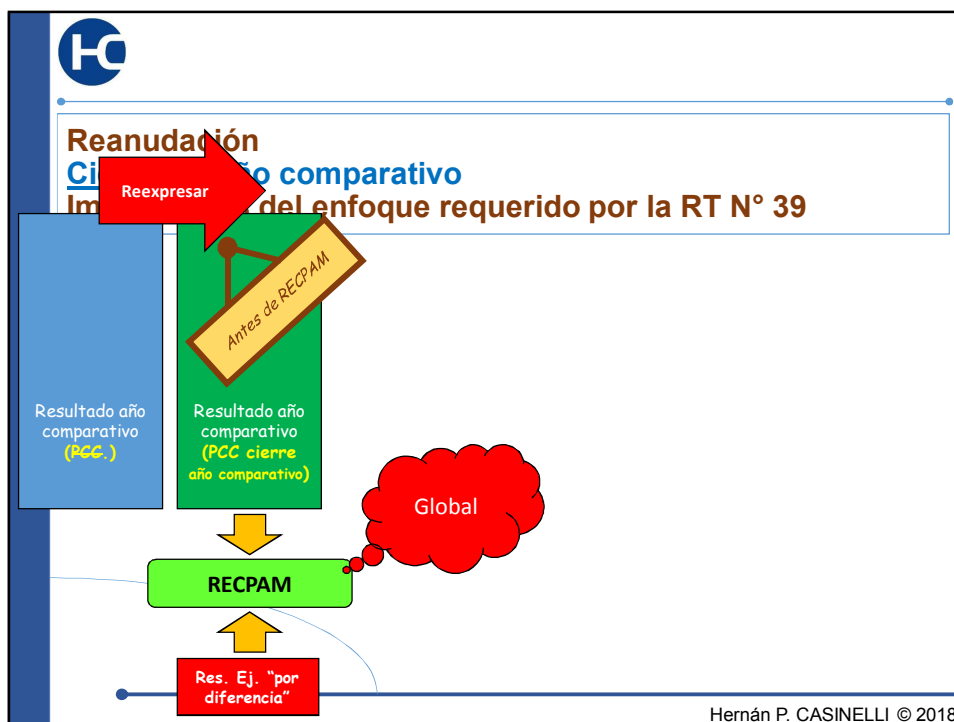
Aportes:
Reexpresar desde la fecha en que esté expresado

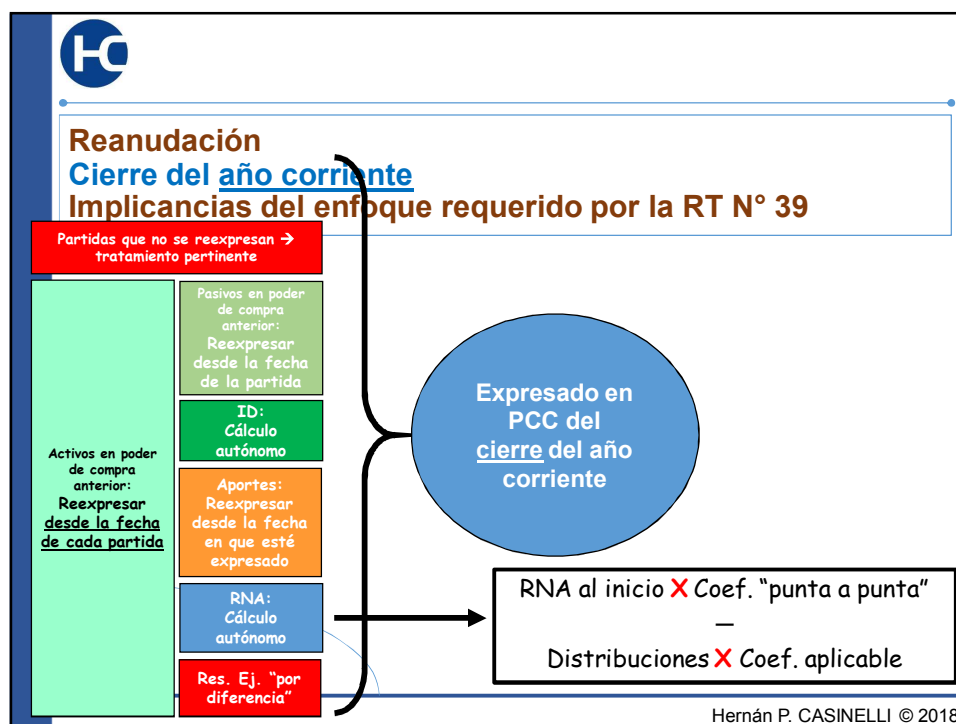
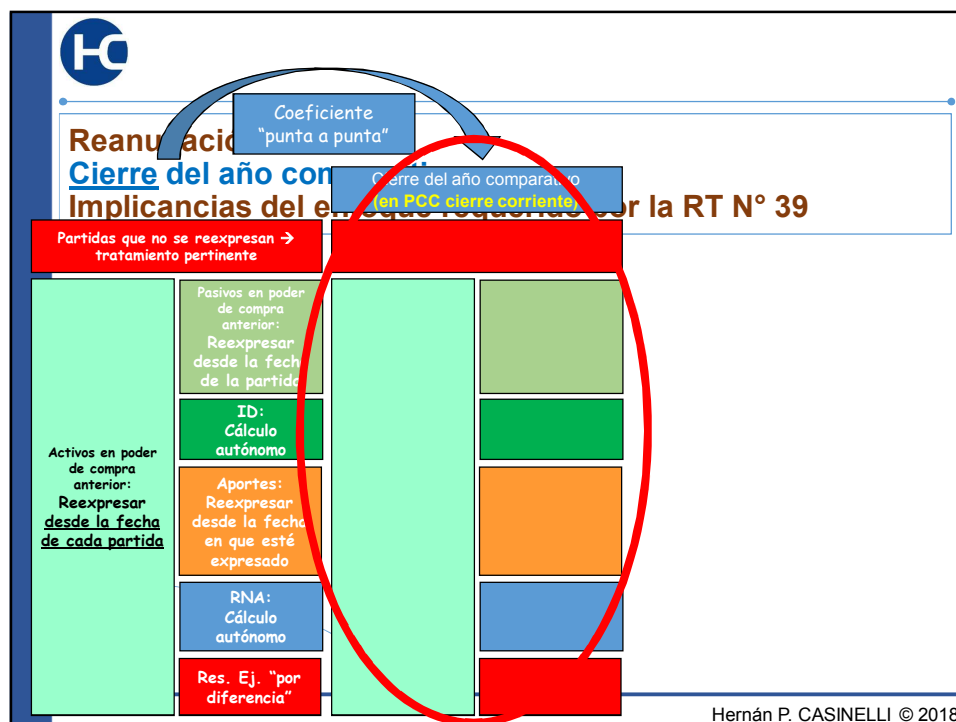
RNA:
“Diferencia”

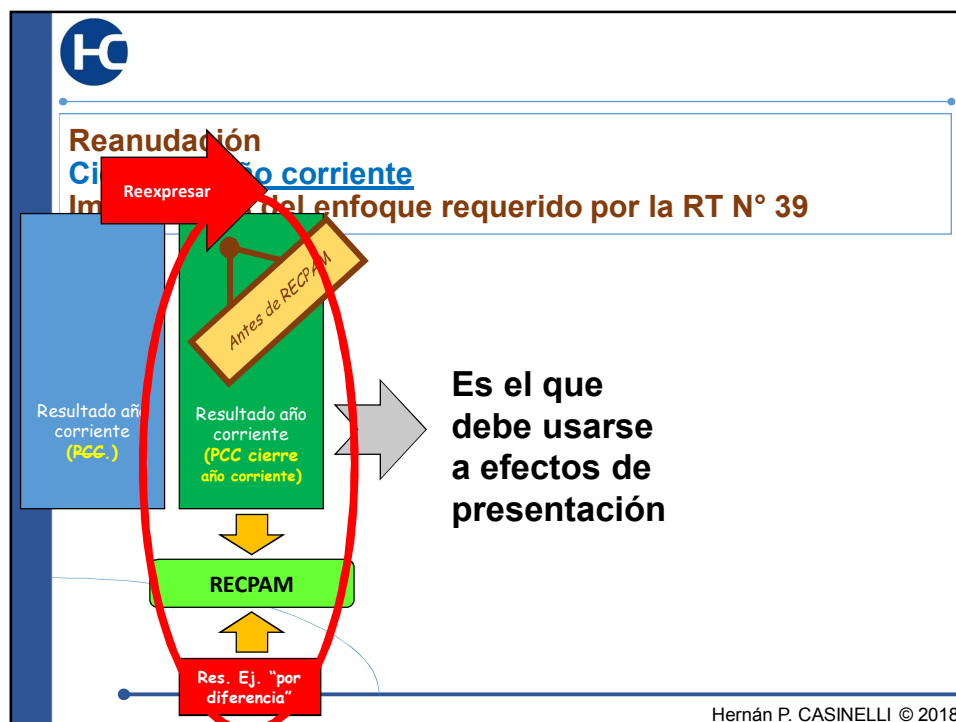
Expresado en PCC del inicio del año comparativo

Hernán P. CASINELLI © 2018









Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Planteo

- **01-oct-2004:** Se constituyó la sociedad **Carpatia S.A.** con un aporte inicial de \$1,000,000 (totalmente integrado en esa fecha). **Cierre ejercicio anual:** 30 de septiembre de cada año.
- **01-nov- 2004:** La sociedad adquirió los bienes de uso en existencia al 30/09/2016.
- No hubo altas, hasta el ejercicio 2017.
 - 01-ene-2017: adquiere un terreno, pagando \$258,000 en efectivo
 - 01-abr-2017: adquiere un terreno, pagando \$335,000 en efectivo.
- **NCP de aplicación general:** Resolución Técnica N° 17.
- **Plazo de cobro a clientes:** 30 días
- **Plazo de pago a proveedores:** 60 días
- **Pago de gastos operativos:** En el mes
- **Tasa fiscal:** La vigente, de acuerdo con la LIG de Argentina.
- **Base fiscal de los inventarios:** Es igual a la base contable

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Planteo (cont.)



Información sobre la situación patrimonial	Expresado en miles de \$. Hist.		
	30-sep 2016	30-sep 2017	30-sep 2018
Caja y bancos	1.177	724	905
Créditos por ventas	220	237	257
Bienes de cambio	150	165	170
Bienes de uso - costo de origen	550	1.143	1.143
Depreciación acumulada	(257)	(293)	(329)
Cuentas por pagar	335	364	414
Impuesto a las ganancias a pagar	65	74	115
Capital	1.000	1.000	1.000
Resultados acumulados	440	440	538
Resultado del ejercicio	-	98	79

Hernán P. CASINELLI © 2018

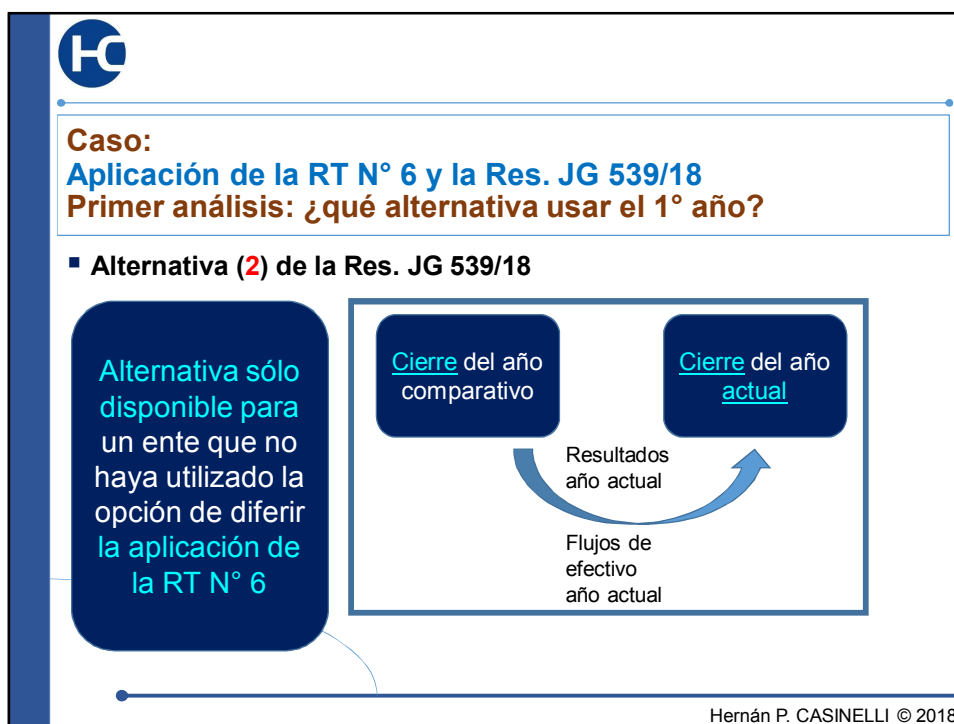
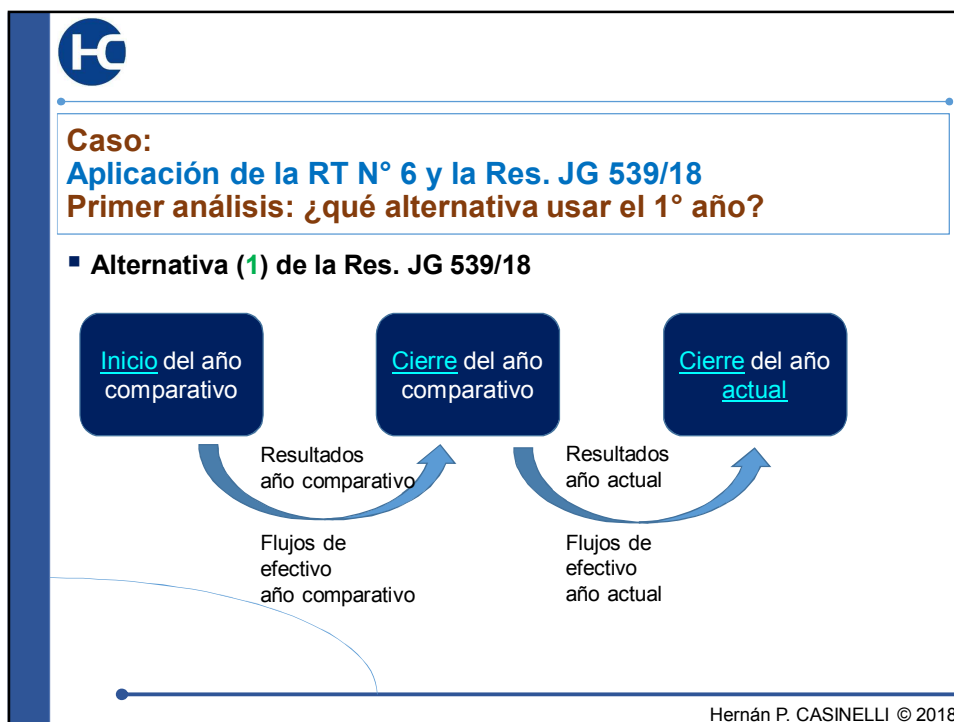


Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Planteo (cont.)



Información sobre los resultados	Expresado en miles de \$. Hist.	
	30-sep 2017	30-sep 2018
Ingresos por ventas	1.932	2.100
Costo de ventas	(1.650)	(1.790)
Costos operativos	(270)	(285)
Depreciación del ejercicio	(36)	(36)
Resultados de tenencia	196	205
Impuesto a las ganancias	(74)	(115)
Ganancia del ejercicio	98	79

Hernán P. CASINELLI © 2018



Primera reexpresión

Inicio del año comparativo



Sólo si el ente
decide usar la
alternativa 1
(presentación
comparativa de
todos los
estados
contables)



Caso: Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18 Inicio del año comparativo

sep-16	\$Hist.	PC	Anticuoación	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coficiente	\$Sept.16
Caja y bancos	1.177	Cierre	sep-16	97,54	97,54	1,00	1.177
Créditos por ventas	220	Cierre	sep-16	97,54	97,54	1,00	220
Bienes de cambio	150	Cierre	sep-16	97,54	97,54	1,00	150
Bienes de uso - costo de origen	550	Anterior	nov-04	97,54	17,94	5,44	2.990
Depreciación acumulada	-257	Anterior	nov-04	97,54	17,94	5,44	-1.397
Cuentas por pagar	-335	Cierre	sep-16	97,54	97,54	1,00	-335
Impuesto a las ganancias a pagar	-65	Cierre	sep-16	97,54	97,54	1,00	-65
Pasivo impuesto diferido							-455
Capital	-1.000	Anterior	oct-04	97,54	18,16	5,37	-5.372
Resultados acumulados	-440	Anterior					3.087

Segunda reexpresión

Cierre del año comparativo



Caso: Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18 Cierre del año comparativo

sep-17	\$Hist.	PC	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$Sept.17
Caja y bancos	724	Cierre	sep-17	117,57	117,57	1,00	724
Créditos por ventas	237	Cierre	sep-17	117,57	117,57	1,00	237
Bienes de cambio	165	Cierre	sep-17	117,57	117,57	1,00	165
Bienes de uso - costo de origen	550	Anterior	nov-04	117,57	17,94	6,55	3.604
Bienes de uso - alta 1	258	Anterior	ene-17	117,57	101,59	1,16	299
Bienes de uso - alta 2	335	Anterior	abr-17	117,57	108,97	1,08	361
Depreciación acumulada	-293	Anterior	nov-04	117,57	17,94	6,55	-1.920
Cuentas por pagar	-364	Cierre	sep-17	117,57	117,57	1,00	-364
Impuesto a las ganancias a pagar	-74	Cierre	sep-17	117,57	117,57	1,00	-74
Pasivo impuesto diferido	-						-523
Capital	-1.000	Anterior	oct-04	117,57	18,16	6,48	-6.476
Resultados acumulados	-440	Anterior					3.721
Resultado del ejercicio	-98						245

Hernán P. CASINELLI © 2018

Tercera reexpresión

Cierre del año actual



Caso: Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18 Cierre del año actual

sep-18	\$Hist.	PC	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$Sept.18
Caja y bancos	905	Cierre	sep-18	165,24	165,24	1,00	905
Créditos por ventas	257	Cierre	sep-18	165,24	165,24	1,00	257
Bienes de cambio	170	Cierre	sep-18	165,24	165,24	1,00	170
Bienes de uso - costo de origen	550	Anterior	nov-04	165,24	17,94	9,21	5.066
Bienes de uso - alta 1	258	Anterior	ene-17	165,24	101,59	1,63	420
Bienes de uso - alta 2	335	Anterior	abr-17	165,24	108,97	1,52	508
Depreciación acumulada	-329	Anterior	nov-04	165,24	17,94	9,21	-3.030
Cuentas por pagar	-414	Cierre	sep-18	165,24	165,24	1,00	-414
Impuesto a las ganancias a pagar	-115	Cierre	sep-18	165,24	165,24	1,00	-115
Pasivo impuesto diferido	-						-537
Capital	-1.000	Anterior	oct-04	165,24	18,16	9,10	-9.101
Resultados acumulados	-538	Anterior					5.574
Resultado del ejercicio	-79						298

Cuarta reexpresión

Resultados del año comparativo



Caso: Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18 Año comparativo

		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas		1.932					2.092
Ventas		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coficiente	\$ Sept. 17
1° mes	oct-16	107	oct-16	117,57	98,13	1,20	128
2° mes	nov-16	114	nov-16	117,57	99,21	1,19	135
3° mes	dic-16	121	dic-16	117,57	100,00	1,18	142
4° mes	ene-17	129	ene-17	117,57	101,59	1,16	149
5° mes	feb-17	138	feb-17	117,57	103,69	1,13	156
6° mes	mar-17	149	mar-17	117,57	106,15	1,11	165
7° mes	abr-17	161	abr-17	117,57	108,97	1,08	174
8° mes	may-17	121	may-17	117,57	110,53	1,06	129
9° mes	jun-17	138	jun-17	117,57	111,85	1,05	145
10° mes	jul-17	276	jul-17	117,57	113,79	1,03	285
11° mes	ago-17	241	ago-17	117,57	115,38	1,02	246
12° mes	sep-17	237	sep-17	117,57	117,57	1,00	237
		1.932					2.092

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas		1.932					2.092
Costo de ventas		-1.650					-1.786
Costo de ventas							
		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
1° mes	oct-16	92	oct-16	117,57	98,13	1,20	110
2° mes	nov-16	97	nov-16	117,57	99,21	1,19	115
3° mes	dic-16	103	dic-16	117,57	100,00	1,18	121
4° mes	ene-17	110	ene-17	117,57	101,59	1,16	127
5° mes	feb-17	118	feb-17	117,57	103,69	1,13	134
6° mes	mar-17	127	mar-17	117,57	106,15	1,11	141
7° mes	abr-17	138	abr-17	117,57	108,97	1,08	149
8° mes	may-17	103	may-17	117,57	110,53	1,06	110
9° mes	jun-17	118	jun-17	117,57	111,85	1,05	124
10° mes	jul-17	236	jul-17	117,57	113,79	1,03	244
11° mes	ago-17	206	ago-17	117,57	115,38	1,02	210
12° mes	sep-17	202	sep-17	117,57	117,57	1,00	202
		1.650					1.786

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas		1.932					2.092
Costo de ventas		-1.650					-1.786
Costos operativos		-270					-292
Gastos operativos							
		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
1° mes	oct-16	15	oct-16	117,57	98,13	1,20	18
2° mes	nov-16	16	nov-16	117,57	99,21	1,19	19
3° mes	dic-16	17	dic-16	117,57	100,00	1,18	20
4° mes	ene-17	18	ene-17	117,57	101,59	1,16	21
5° mes	feb-17	19	feb-17	117,57	103,69	1,13	22
6° mes	mar-17	21	mar-17	117,57	106,15	1,11	23
7° mes	abr-17	23	abr-17	117,57	108,97	1,08	25
8° mes	may-17	17	may-17	117,57	110,53	1,06	18
9° mes	jun-17	19	jun-17	117,57	111,85	1,05	20
10° mes	jul-17	39	jul-17	117,57	113,79	1,03	40
11° mes	ago-17	34	ago-17	117,57	115,38	1,02	35
12° mes	sep-17	32	sep-17	117,57	117,57	1,00	32
		270					292

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas	1.932					2.092
Costo de ventas	-1.650					-1.786
Costos operativos	-270					-292
Depreciación del ejercicio	-36					-236
Resultados de tenencia	196					
Impuesto a las ganancias	-74					
Impuesto diferido						
Resultado antes de RECPAM	98					
RECPAM	-					
Resultado neto del ejercicio	98					

Depreciación del ejercicio	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
Depreciación acumulada cierre						-1.920
Depreciación acumulada inicio	-1.397	sep-16	117,57	97,54	1,21	-1.684
Depreciación del ejercicio						-236

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas	1.932					2.092
Costo de ventas	-1.650					-1.786
Costos operativos	-270					-292
Depreciación del ejercicio	-36					-236
Resultados de tenencia	196					
Impuesto a las ganancias	-74					
Impuesto diferido						
Resultado antes de RECPAM	98					
RECPAM	-					
Resultado neto del ejercicio	98					

Costo de ventas	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coeficiente	\$ Sept. 17
Existencia inicial	150	sep-16	117,57	97,54	1,21	181
(más) Compras	1.469	N/A				1.590
(+/-) Res. de Tenencia	196	N/A				180
(menos) Existencia final	-165	sep-17	117,57	117,57	1	-165
Costo de ventas	1.650	N/A				1.786

Hernán P. CASINELLI © 2018

Caso:							
Compras							
		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$ Sept. 17
1° mes	oct-16	82	oct-16	117,57	98,13	1,20	98
2° mes	nov-16	86	nov-16	117,57	99,21	1,19	102
3° mes	dic-16	92	dic-16	117,57	100,00	1,18	108
4° mes	ene-17	98	ene-17	117,57	101,59	1,16	113
5° mes	feb-17	105	feb-17	117,57	103,69	1,13	119
6° mes	mar-17	113	mar-17	117,57	106,15	1,11	125
7° mes	abr-17	122	abr-17	117,57	108,97	1,08	132
8° mes	may-17	92	may-17	117,57	110,53	1,06	98
9° mes	jun-17	105	jun-17	117,57	111,85	1,05	110
10° mes	jul-17	210	jul-17	117,57	113,79	1,03	217
11° mes	ago-17	184	ago-17	117,57	115,38	1,02	187
12° mes	sep-17	180	sep-17	117,57	117,57	1,00	180
		1.469					1.590
Costo de ventas							
		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$ Sept. 17
Existencia inicial		150	sep-16	117,57	97,54	1,21	181
(más) Compras		1.469	N/A				1.590
(+/-) Res. de Tenencia		196	N/A				180
(menos) Existencia final		-165	sep-17	117,57	117,57	1	-165
Costo de ventas		1.650	N/A				1.786

Hernán P. CASINELLI © 2018

Caso:							
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18							
Año comparativo							
		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas		1.932					2.092
Costo de ventas		-1.650					-1.786
Costos operativos		-270					-292
Depreciación del ejercicio		-36					-236
Resultados de tenencia		196					180
Impuesto a las ganancias		-74					
Impuesto diferido							
Resultado antes de RECPAM		98					
RECPAM		-					
Resultado neto del ejercicio		98					
Costo de ventas							
		\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$ Sept. 17
Existencia inicial		150	sep-16	117,57	97,54	1,21	181
(más) Compras		1.469	N/A				1.590
(+/-) Res. de Tenencia		196	N/A				180
(menos) Existencia final		-165	sep-17	117,57	117,57	1	-165
Costo de ventas		1.650	N/A				1.786

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

	\$ Hist.	Anticuoación	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas	1.932					2.092
Costo de ventas	-1.650					-1.786
Costos operativos	-270					-292
Depreciación del ejercicio	-36					-236
Resultados de tenencia	196					180
Impuesto a las ganancias	-74					-81
Impuesto diferido						
Resultado antes de RECPAM	98					
RECPAM	-					
Resultado neto del ejercicio	98					

¿Qué solución práctica
podemos implementar?



Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

	\$ Hist.	Anticuoación	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas	1.932					2.092
Costo de ventas	-1.650					-1.786
Costos operativos	-270					-292
Depreciación del ejercicio	-36					-236
Resultados de tenencia	196					180
Impuesto a las ganancias	-74					-81
Impuesto diferido						25
Resultado antes de RECPAM	98					-99
RECPAM	-					
Resultado neto del ejercicio	98					
Pasivo impuesto diferido al cierre						523
Ingreso (gasto) impuesto diferido						25
Pasivo impuesto diferido al inicio	455		sep-16	117,57	97,54	1,21
						548

Hernán P. CASINELLI © 2018

Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas	1.932					2.092
Costo de ventas	-1.650					-1.786
Costos operativos	-270					-292
Depreciación del ejercicio	-36					-236
Resultados de tenencia	196					180
Impuesto a las ganancias	-74					-81
Impuesto diferido						25
Resultado antes de RECPAM	98					-99
RECPAM						
Resultado neto del ejercicio	98					-245

Es "dato" (se determinó por diferencia en la reexpresión del cierre del año comparativo)

Hernán P. CASINELLI © 2018

Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Año comparativo

	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coefficiente	\$ Sept. 17
Ingresos por ventas	1.932					2.092
Costo de ventas	-1.650					-1.786
Costos operativos	-270					-292
Depreciación del ejercicio	-36					-236
Resultados de tenencia	196					180
Impuesto a las ganancias	-74					-81
Impuesto diferido						25
Resultado antes de RECPAM	98					-99
RECPAM						-146
Resultado neto del ejercicio	98					-245

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias



Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

sep-18	\$Hist.	PC	
Caja y bancos	905	Cierre	✓
Créditos por ventas	257	Cierre	✓
Bienes de cambio	170	Cierre	✗
Bienes de uso - costo de origen	550	Anterior	
Bienes de uso - alta 1	258	Anterior	
Bienes de uso - alta 2	335	Anterior	
Depreciación acumulada	-329	Anterior	
Cuentas por pagar	-414	Cierre	✓
Impuesto a las ganancias a pagar	-115	Cierre	✓
Pasivo impuesto diferido	-		
Capital	-1.000	Anterior	
Resultados acumulados	-538	Anterior	
Resultado del ejercicio	-79		



Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

CxV	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 17
sep-16	220	117,57	97,54	1,21	265
oct-16	-113	117,57	98,13	1,20	-135
nov-16	7	117,57	99,21	1,19	8
dic-16	7	117,57	100,00	1,18	8
ene-17	8	117,57	101,59	1,16	9
feb-17	9	117,57	103,69	1,13	10
mar-17	11	117,57	106,15	1,11	12
abr-17	12	117,57	108,97	1,08	13
may-17	-40	117,57	110,53	1,06	-43
jun-17	17	117,57	111,85	1,05	18
jul-17	138	117,57	113,79	1,03	143
ago-17	-35	117,57	115,38	1,02	-36
sep-17	-4	117,57	117,57	1,00	-4
	237				269
					-32

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

CxP	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 17
sep-16	335	117,57	97,54	1,21	404
oct-16	82	117,57	98,13	1,20	98
nov-16	-249	117,57	99,21	1,19	-295
dic-16	10	117,57	100,00	1,18	12
ene-17	12	117,57	101,59	1,16	14
feb-17	13	117,57	103,69	1,13	15
mar-17	15	117,57	106,15	1,11	17
abr-17	17	117,57	108,97	1,08	18
may-17	-21	117,57	110,53	1,06	-22
jun-17	-17	117,57	111,85	1,05	-18
jul-17	118	117,57	113,79	1,03	122
ago-17	79	117,57	115,38	1,02	80
sep-17	-30	117,57	117,57	1,00	-30
	364				415
					51

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:

Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18

Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

IG	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 17
sep-16	65	117,57	97,54	1,21	78
oct-16	6	117,57	98,13	1,20	7
nov-16	6	117,57	99,21	1,19	7
dic-16	6	117,57	100,00	1,18	7
ene-17	6	117,57	101,59	1,16	7
feb-17	-59	117,57	103,69	1,13	-67
mar-17	6	117,57	106,15	1,11	7
abr-17	6	117,57	108,97	1,08	7
may-17	6	117,57	110,53	1,06	7
jun-17	6	117,57	111,85	1,05	6
jul-17	6	117,57	113,79	1,03	6
ago-17	6	117,57	115,38	1,02	6
sep-17	6	117,57	117,57	1,00	6
	74				86

12

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:

Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18

Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

Caja	CxV	CxP	IG					
(\$177)	+	(\$32)	+	\$51	+	\$12	=	(\$146)

Hernán P. CASINELLI © 2018

Quinta reexpresión

Resultados del año actual



Caso: Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18 Año actual

	\$ Hist.	Anticipo	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coficiente	\$ Sept. 18
Ingresos por ventas	2.100					2.486
Costo de ventas	-1.790					-2.118
Costos operativos	-285					-338
Depreciación del ejercicio	-36					-332
Resultados de tenencia	205					179
Impuesto a las ganancias	-115					-140
Impuesto diferido						198
Resultado antes de RECPAM	79					-65
RECPAM	-					-233
Resultado neto del ejercicio	79					-298

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

Caja	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 18
sep-16	724	165,24	117,57	1,41	1.018
oct-16	221	165,24	119,35	1,38	306
nov-16	-264	165,24	120,99	1,37	-361
dic-16	18	165,24	124,80	1,32	24
ene-17	18	165,24	126,99	1,30	23
feb-17	-53	165,24	130,06	1,27	-67
mar-17	22	165,24	133,11	1,24	27
abr-17	24	165,24	136,75	1,21	29
may-17	35	165,24	139,59	1,18	41
jun-17	-2	165,24	144,81	1,14	-2
jul-17	10	165,24	149,30	1,11	11
ago-17	150	165,24	155,10	1,07	160
sep-17	2	165,24	165,24	1,00	2
	905				1.211
					-306

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

CxV	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 18
sep-16	237	165,24	117,57	1,41	333
oct-16	-120	165,24	119,35	1,38	-166
nov-16	7	165,24	120,99	1,37	10
dic-16	7	165,24	124,80	1,32	9
ene-17	9	165,24	126,99	1,30	12
feb-17	10	165,24	130,06	1,27	13
mar-17	12	165,24	133,11	1,24	15
abr-17	13	165,24	136,75	1,21	16
may-17	-44	165,24	139,59	1,18	-52
jun-17	19	165,24	144,81	1,14	22
jul-17	150	165,24	149,30	1,11	166
ago-17	-37	165,24	155,10	1,07	-39
sep-17	-6	165,24	165,24	1,00	-6
	257				331
					-74

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:

Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18

Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

CxP	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 18
sep-16	364	165,24	117,57	1,41	512
oct-16	88	165,24	119,35	1,38	122
nov-16	-270	165,24	120,99	1,37	-369
dic-16	11	165,24	124,80	1,32	15
ene-17	12	165,24	126,99	1,30	16
feb-17	15	165,24	130,06	1,27	19
mar-17	16	165,24	133,11	1,24	20
abr-17	-1	165,24	136,75	1,21	-1
may-17	-23	165,24	139,59	1,18	-27
jun-17	1	165,24	144,81	1,14	1
jul-17	128	165,24	149,30	1,11	142
ago-17	85	165,24	155,10	1,07	91
sep-17	-12	165,24	165,24	1,00	-12
	414				527

113

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:


Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18

Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

IG	\$. Hist.	Ind. Cierre	Ind. Origen	Coef.	\$. Sep 18
sep-16	74	165,24	117,57	1,41	104
oct-16	10	165,24	119,35	1,38	13
nov-16	10	165,24	120,99	1,37	13
dic-16	10	165,24	124,80	1,32	13
ene-17	10	165,24	126,99	1,30	12
feb-17	-64	165,24	130,06	1,27	-82
mar-17	10	165,24	133,11	1,24	12
abr-17	10	165,24	136,75	1,21	12
may-17	10	165,24	139,59	1,18	11
jun-17	10	165,24	144,81	1,14	11
jul-17	10	165,24	149,30	1,11	11
ago-17	10	165,24	155,10	1,07	10
sep-17	10	165,24	165,24	1,00	10
	115				150

35

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Prueba del RECPAM a partir de las partidas monetarias

Caja		CxV		CxP		IG	
(\$306)	+	(\$74)	+	\$113	+	\$35	=
							(\$233)

Hernán P. CASINELLI © 2018

Dándole forma al trabajo

**Presentación de la
información ajustada**



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de situación patrimonial

Coeficiente "punta a punta"
1,41

	\$Sept. 18	\$Sept. 17	\$Sept. 18
	30-sep	30-sep	30-sep
	2018	2017	2017
Caja y bancos	905	724	1.018
Créditos por ventas	257	237	333
Bienes de cambio	170	165	232
Bienes de uso - costo de origen	5.066	3.604	5.066
Bienes de uso - alta 1	420	299	420
Bienes de uso - alta 2	508	361	508
Depreciación acumulada	-3.030	-1.920	-2.699
Cuentas por pagar	-414	-364	-512
Impuesto a las ganancias a pagar	-115	-74	-104
Pasivo impuesto diferido	-537	-523	-735
Capital	-9.101	-6.476	-9.101
Resultados acumulados	5.574	3.721	5.230
Resultado del ejercicio	298	245	344

Hernán P. CASINELLI © 2018

Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de situación patrimonial

Estado de situación patrimonial
CARPATIA S.A.
Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2018
Presentado de forma comparativa

Expresado en miles de pesos

Activo	30-sep	30-sep	Pasivo	30-sep	30-sep
	2018	2017		2018	2017
Activo corriente			Pasivo corriente		
Caja y bancos	905	1.018	Cuentas por pagar	414	512
Créditos por ventas	257	333	Cargas fiscales	115	104
Bienes de cambio	170	232	Total del pasivo corriente	529	616
Total del activo corriente	1.332	1.583			
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Bienes de uso	2.963	3.295	Pasivo por impuesto diferido	537	735
Total del activo no corriente	2.963	3.295	Total del pasivo no corriente	537	735
Total del activo	4.295	4.877	Total del pasivo	1.066	1.351
			Patrimonio neto (según estado respectivo)	3.229	3.527
			Total del pasivo y del patrimonio neto	4.295	4.877

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de resultados

Estado de resultados
CARPATIA S.A.
Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2018
Presentado de forma comparativa

Sin el uso de la opción

Expresado en miles de pesos

	30-sep 2018	30-sep 2017
Ingresos por ventas	2.486	2.940
Costo de ventas	(2.118)	(2.511)
Ganancia bruta	367	429
Costos operativos	(669)	(742)
Resultados financieros y por tenencia		
Generados por activos		
- Resultados por tenencia	179	253
- RECPAM	(380)	(293)
Generados por pasivos		
- RECPAM	148	88
Ganancia (pérdida) antes de impuesto	(356)	(266)
Impuesto a las ganancias	58	(79)
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio	(298)	(344)

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de resultados


Estado de resultados
CARPATIA S.A.
Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2018
Presentado de forma comparativa

Con el uso de la opción

Expresado en miles de pesos

	30-sep 2018
Ingresos por ventas	2.486
Costo de ventas	(2.118)
Ganancia bruta	367
Costos operativos	(669)
Resultados financieros y por tenencia	
Generados por activos	
- Resultados por tenencia	179
- RECPAM	(380)
Generados por pasivos	
- RECPAM	148
Ganancia (pérdida) antes de impuesto	(356)
Impuesto a las ganancias	58
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio	(298)

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de resultados


Estado de resultados
 CARPATIA S.A.
 Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2018
 Presentado de forma comparativa

Expresado en miles de pesos

	30-sep 2018	
Ingresos por ventas	2.486	
Costo de ventas	(2.118)	×
Ganancia bruta	367	
Costos operativos	(669)	×
Resultados financieros y por tenencia, incluyendo el RECPAM	(54)	✓
Ganancia (pérdida) antes de impuesto	(356)	
Impuesto a las ganancias	58	×
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio	(298)	

Enfoque menos depurado

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de flujos de efectivo

Estado de flujos de efectivo
 CARPATIA S.A.
 Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2018
 Presentado de forma comparativa

Expresado en miles de pesos

	30-sep 2018	30-sep 2017
Variación del monto		
Efectivo al inicio	1.018	1.994
Efectivo al cierre	905	1.018
Variación neta del efectivo	(113)	(976)
Causa de las variaciones		
Actividades de operación		
Cobro de ventas	2.488	2.934
Pago a proveedores de bienes y servicios	(2.200)	(2.631)
Pago de impuesto a las ganancias	(94)	(104)
Flujo de efectivo neto por las actividades de operación	194	200
Actividades de inversión		
Pago por compra de bienes de uso	-	(928)
Flujo de efectivo neto por las actividades de inversión	-	(928)
RECPAM de efectivo y equivalentes	(306)	(248)
Variación neta del efectivo	(113)	(976)

Sin el uso de la opción

Hernán P. CASINELLI © 2018



Caso:
Aplicación de la RT N° 6 y la Res. JG 539/18
Presentación: estado de flujos de efectivo

Estado de flujos de efectivo
CARPATIA S.A.
Por el ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2018
Presentado de forma comparativa

**Con el uso de la
opción**

Expresado en miles de pesos

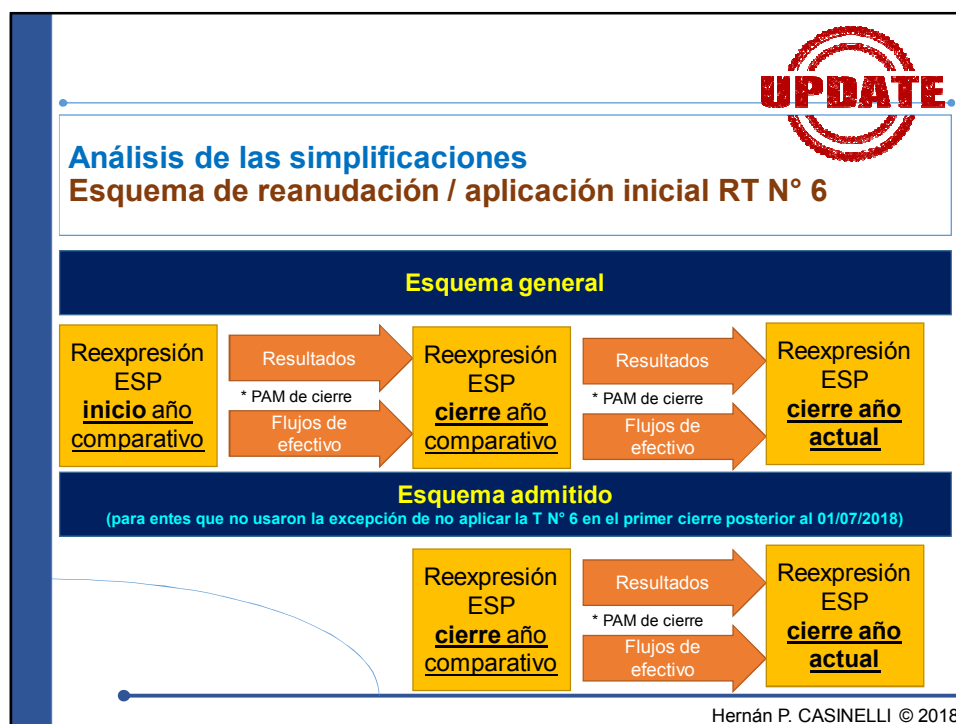
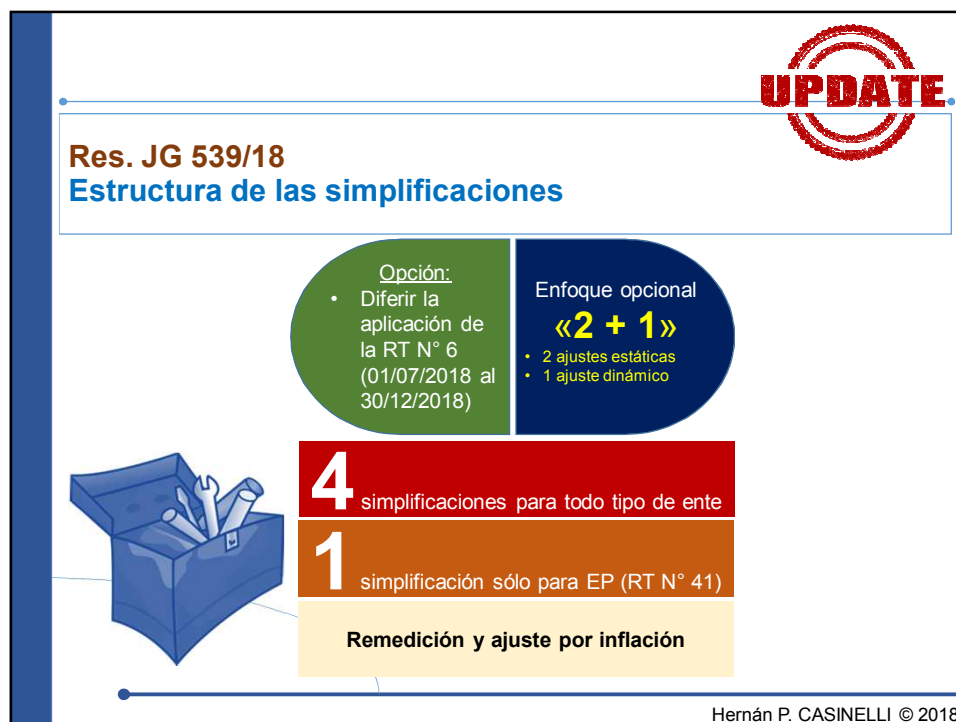
	30-sep 2018
Variación del monto	
Efectivo al inicio	1.018
Efectivo al cierre	905
Variación neta del efectivo	(113)
Causa de las variaciones	
Actividades de operación	
Cobro de ventas	2.488
Pago a proveedores de bienes y servicios	(2.200)
Pago de impuesto a las ganancias	(94)
Flujo de efectivo neto por las actividades de operación	194
Actividades de inversión	
Pago por compra de bienes de uso	-
Flujo de efectivo neto por las actividades de inversión	-
RECPAM de efectivo y equivalentes	(306)
Variación neta del efectivo	(113)

Hernán P. CASINELLI © 2018

Res. JG 539/18
**Aspectos
operativos**



Hernán P. CASINELLI © 2018



UPDATE.

Análisis de las simplificaciones

Otras simplificaciones para todo tipo de ente

1 **Ausencia de registros de alta de bienes de uso**
Tasación por única vez que sirva como base (pto.3.5)

2 **Ajustes 2002 - 2003**
Opción de considerarlo como base (pto.3.6)

3 **Interpretación N° 2, NCP – 6 (b)**
Opción para todos los entes (pto.3.7)

4 **Impuesto diferido**
Opción de no reconocer ID por DT relacionada con el Axl de terrenos (pto. 3.8)

Hernán P. CASINELLI © 2018

UPDATE.

Análisis de las simplificaciones

Simplificación específica: entes pequeños - RT N° 41

▪ **Presentación EFE | Versión sintética**

EyE al cierre

(-)

EyE al inicio (PAM de cierre)

=

Variación neta (PAM de cierre)

Variación | Act. Op. (PAM de cierre)

+

Variación | Act. Inv (PAM de cierre)

+

Variación | Act. Fin (PAM de cierre)

=

Variación neta (en PAM de cierre)

➔

Hernán P. CASINELLI © 2018



Cuestión de aplicación específica Tratamiento de los “ajustes parciales”

RT N° 6 – IV.B. 2. c.i) Ajustes “parciales” contabilizados para reflejar el efecto de la inflación

– Se eliminarán.



Efectos de la remediación contable (ley 27.430)

Res CD 107/2018: Ajustes por aplicación de la CD N° 24/2018 –
Definición CPCECABA



Res. JG 539/18: Ajustes por aplicación de la RT N° 48 –
Definición FACPCE

- Pto. 7.1 – El ente podrá:
 - usarlos como costos en poder de compra de la fecha a la que se refiere la remediación; o
 - eliminarlos, según el procedimiento general.

Hernán P. CASINELLI © 2018


Ajuste por inflación de los estados contables

- ¿Cómo encarar la labor profesional?

Hernán Pablo CASINELLI

Los requisitos que deben cumplirse se establecen en el texto oficial de las normas que en cada caso se traten. El instructor no acepta responsabilidad por la pérdida causada a cualquier persona que actúe o se abstenga de actuar basándose en el material incluido en esta presentación de PowerPoint, ya sea que tal pérdida fuere causada por negligencia o por cualquier otro motivo.

Las opiniones y comentarios que se incluyeron en esta presentación son las del expositor, y no representan –necesariamente– la visión oficial de los organismos con los cuales se vincula.




RT N° 6

Reexpresión de estados contables en moneda homogénea

Cómo comenzar la tarea




Hernán P. CASINELLI © 2018



Primer paso

Definir el alcance de la tarea



- **Definir el alcance de nuestra tarea**
 - Comprender el cliente y su estructura
 - Actitud proactiva: ¿de qué forma puedo “agregar valor” al cliente?

Hernán P. CASINELLI © 2018



Segundo paso Evaluar el esfuerzo de nuestra parte



- **Evaluar el esfuerzo de nuestra parte**
 - Análisis de tiempos
 - Aceptación del servicio por parte del cliente

Hernán P. CASINELLI © 2018



Tercer paso Planificar



- **Planificando la actividad**
 - Análisis vertical de la información
 - Evaluar el “mantenimiento de la contabilidad”
 - Identificar áreas críticas
 - Seleccionar enfoque de aplicación inicial
 - Seleccionar opciones de la Res. JG 539/18
 - Primer estado de requerimiento de información:
Ejemplo:
 - Sumas y saldos
 - Registro de alta de bienes de uso

Hernán P. CASINELLI © 2018



Cuarto paso

Identificar necesidades / implementar adecuaciones operativas



■ Identificar necesidades de adecuación operativa

- Funcionalidad del plan de cuenta
- Imputaciones
- Ajustes de cierre

■ Implementar las adecuaciones necesarias

Hernán P. CASINELLI © 2018




Quinto paso

Clasificar partidas patrimoniales

Cuenta	Moneda
1.1.01.01.10.00 - Caja Salta	De cierre
1.1.01.01.10.00 - Fondo Fijo Operaciones	De cierre
1.1.01.01.19.00 - Moneda Extranjera	De cierre
1.1.01.01.21.00 - Caja de Seguridad en \$	De cierre
1.1.01.01.24.00 - Fondo Fijo Salta	De cierre
1.1.01.01.24.00 - Fondo Fijo Administracion	De cierre
1.1.01.01.26.00 - Fondo Fijo Salta Tartagal	De cierre
1.1.01.01.27.00 - Fondo Fijo Salta Oran	De cierre
1.1.01.01.28.00 - Fondo Fijo Salta Güemes	De cierre
1.1.01.01.29.00 - Fondo Fijo Salta Metan	De cierre
1.2.02.02.02.01 - Muebles y Útiles VO	Anterior al cierre
1.2.02.02.02.02 - Muebles y Útiles A x I	Anterior al cierre
1.2.02.02.02.03 - Muebles y Útiles Am. Acum.	Anterior al cierre
1.2.02.02.04.01 - Máquinas de Lotería VO	Anterior al cierre
1.2.02.02.04.03 - Máquinas de Lotería Am. Acum.	Anterior al cierre
1.2.02.02.07.01 - Rodados VO	Anterior al cierre
1.2.02.02.07.03 - Rodados Am. Acum.	Anterior al cierre



Hernán P. CASINELLI © 2018



Tips adicional
¿Por qué podría no dar la prueba del RECPAM?

Errores en la definición de la <u>posición monetaria neta</u>	Inadecuado o incompleta <u>segregación de compensaciones por inflación</u> en los resultados
“Descalces” entre activos y resultados o entre pasivos y resultados (provisiones, generalmente)	“Descalces” entre activos y pasivos (uso de cuentas puente)

Hernán P. CASINELLI © 2018



Hernán P. CASINELLI © 2018

 hcasinelli@globalcontable.com

 <http://facebook.com/hcasinelli>

 Hernán Pablo Casinelli

¿Preguntas?
¿Comentarios?
¿Puntos de vista?