

# CENTRO DE CAPACITACIÓN



# PROFESIONAL



## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

**21/03/2020 | 1° ENCUENTRO**

**EXPOSITOR: DR. (CP) DAVID NICOLAS COCIMANO**

**contacto@ccprofesional.org**

**www.ccprofesional.org**

## TEMARIO

- ✓ ***Partiendo de los saldos 2018 para proceder al ajuste al 2019.***
- ✓ ***Recordando el periodo de transición frente al ajuste. ¿Cómo debo actuar si opté por la transición?***
- ✓ ***Partidas que se ajustan y que no se ajustan: Simplificaciones de la FACPCE frente a ciertos elementos.***
- ✓ ***Proceso Secuencial para realizar la comprobación del RECPAM.***
  - ✓ ***Índices a utilizar y determinación de los coeficientes.***
    - ✓ ***Resultados Financieros nominales y reales.***
- ✓ ***Normas de exposición y notas a los estados contables.***

# AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

## MARCO NORMATIVO

**FACPCE**

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (Modificada por  
R.T. N° 39)**

**EE.CC. en moneda homogénea**

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 17**

**Normas de medición**

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 41**

**Entes pequeños y medianos**

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 48**

**Remediación de activos**

**RESOLUCIÓN DE LA JUNTA DE GOBIERNO N°  
539/18**

**29/09/2018**

**APLICACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN DESDE EL 1° DE JULIO DE 2018**

## MARCO NORMATIVO

*DECRETO 664/03*

**APLICACIÓN “LEGAL” DEL AJUSTE POR INFLACIÓN**

**DESDE:**

***01/02/2002***

**HASTA:**

***28/02/2003***

**SUSPENSIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN**

***“Con acuerdo” de la FACPCE***

**DESDE:**

***01/03/2002***

**HASTA:**

***30/06/2018***

MARCO NORMATIVO: RESOLUCIÓN (JG FACPCE) N° 539/18

29/09/2018

¿Por qué se aplica el Axl?

- ✓ Tasa de inflación acumulada en los últimos 3 años supera el 100%
- ✓ La tasa trianual para el resto del 2018 superará el 100%

“Nos encontramos en un contexto de inflación”

¿Hasta qué cierres (anuales o intermedios) NO se aplica el Axl?

- ✓ Hasta el 30/06/2018 (Inclusive)

Si los EECC se aprueban después del 29/09/2018, debe informarse en nota que se ha definido el “contexto de alta inflación” y que se deberá aplicar la RT N° 6 a los EECC correspondientes a ejercicios cerrados a partir del 01/07/2018, junto con una descripción e impactos cualitativos de los efectos de la futura aplicación de la RT N° 6.

¿A partir de  
qué cierres  
(anuales o  
intermedios)  
debe  
iniciarse el  
Axl?

De manera  
OPTATIVA

Ejercicios cerrados entre el 01/07/2018 y  
el 30/12/2018 (inclusive)

Si decidí no ajustar por inflación:  
✓ Debo informar en notas;  
✓ Debo Axl en los EECC del siguiente  
cierre, con efecto retroactivo al inicio del  
ejercicio comparativo

De manera  
OBLIGATORIA

Ejercicios cerrados a partir  
del 31/12/2018 (inclusive)

## ¿QUÉ ORDENAN LOS CONSEJOS PROFESIONALES?

29/09/2018

MARCO  
NORMATIVO:  
RESOLUCIÓN  
(JG FACPCE) N°  
539/18

**“RECOMENDAR a los  
consejos profesionales la  
aplicación obligatoria de  
esta resolución en sus  
respectivas  
jurisdicciones”**

## ¿QUÉ ORDENAN LOS CONSEJOS PROFESIONALES?

JURISDICCIÓN	NORMATIVA	¿AJUSTE POR INFLACIÓN?	
		DESDE EL 01/07/2018 HASTA EL 30/12/2018	A PARTIR DEL 31/12/2018
Catamarca	-	<b>SI, OPCIONAL AL PRÓXIMO EJERCICIO RETROACTIVO</b>	<b>SI</b>
Chaco	Resolución 009/2018		
Chubut	-		
Ciudad Autónoma de Buenos Aires	Resolución CD N° 107/2018		
Córdoba	Resolución N° 69/18		
Corrientes	-		
Entre Ríos	-		
Formosa	-		
Jujuy	Resolución CD N° 24/2018		
La Pampa	Resolución N° 1/2018		
La Rioja	-		
Mendoza	Resolución N° 2026/2018		
Misiones	Resolución N° 477/18		
Neuquén	Resolución N° 616/18		
Río Negro	Resolución N° 398/18		
Salta	Resolución CD N° 3078/18		
San Juan	-		
Santa Cruz	Resolución CD N° 574/18		
Santa Fe	Resolución N° 2/2018		
Santiago del Estero	-		
Tierra del Fuego	-		
Tucumán	-		
Buenos Aires	Resolución MD N° 2883/2019	NO - VIGENTE REMEDICIÓN RT 48	
San Luis	Resolución N° 18/18		

¿CÓMO CONVIVE EL AXI CON LA REMEDICIÓN RT 48?

**RES. JG FACPCE N° 539/18**

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6**

**MONEDA HOMOGENEA**

*Interrelación de  
normas con  
aplicación flexible*

**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 48**

**REMEDICIÓN DE ACTIVOS**

**Los importes que hayan  
surgido de la REMEDICIÓN  
RT N° 48:**

**Pueden usarse como importes EXPRESADOS EN  
MONEDA DEL MOMENTO DE LA REMEDICIÓN**

**Pueden descartarse, y REEXPRESAR LOS  
ACTIVOS DE ACUERDO A LA RT N° 6 (Partiendo  
de su último valor histórico, anticuando la  
partida desde la fecha de incorporación o del  
último ajuste)**

¿CÓMO CONVIVE EL AXI CON LA REMEDICIÓN RT 48?

*RES. JG FACPCE N° 539/18*

¿Es OBLIGATORIA la  
remedición?

RT N° 48

**EN PRINCIPIO, SI.**

¿En qué ejercicios  
impacta la remedición?

**Ejercicios cerrados desde el 31/12/2017 a  
30/12/2018**

**LA  
REMEDICIÓN  
ES POR ÚNICA  
VEZ**

✓ 31/12/2017

✓ 31/01/2018

✓ 28/02/2018

✓ 31/03/2018

✓ 30/04/2018

✓ 31/05/2018

✓ 30/06/2018

✓ 31/07/2018

✓ 31/08/2018

✓ 30/09/2018

✓ 31/10/2018

✓ 30/11/2018

**¿CÓMO CONVIVE EL AXI CON LA REMEDICIÓN RT 48?**

***RES. JG FACPCE N° 539/18***

	<b>C.A.B.A.</b>	<b>BUENOS AIRES</b>
<b>NORMATIVA</b>	Resolución C.D. N° 24/2018 C.P.C.E.C.A.B.A	Disposición de Presidencia N° 10056 C.P.C.E.P.B.A.
<b>REMEDICIÓN</b>	<b>OPTATIVA</b>	<b>OBLIGATORIA</b>
<b>ACTIVOS A REMEDIR: NO MONETARIOS</b>	<b>BIENES DE USO</b>	
	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA SU VENTA</b>	
	-	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>
	-	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>
	-	<b>BIENES DE CAMBIO</b>
	-	<b>PARTICIPACIONES SOCIETARIAS</b>

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

IV.B.13.

**Interrupción  
y posterior  
reanudación  
del Axl**

**Ente que ajustó por inflación, luego cesó y nuevamente tiene que volver a ajustar:**

**¿Qué periodo tomo como BASE para volver a ajustar?**

**Periodo en el cual se interrumpió el Axl**

**Desde el COMIENZO DEL EJERCICIO EN EL QUE SE IDENTIFICA LA EXISTENCIA DE INFLACIÓN**

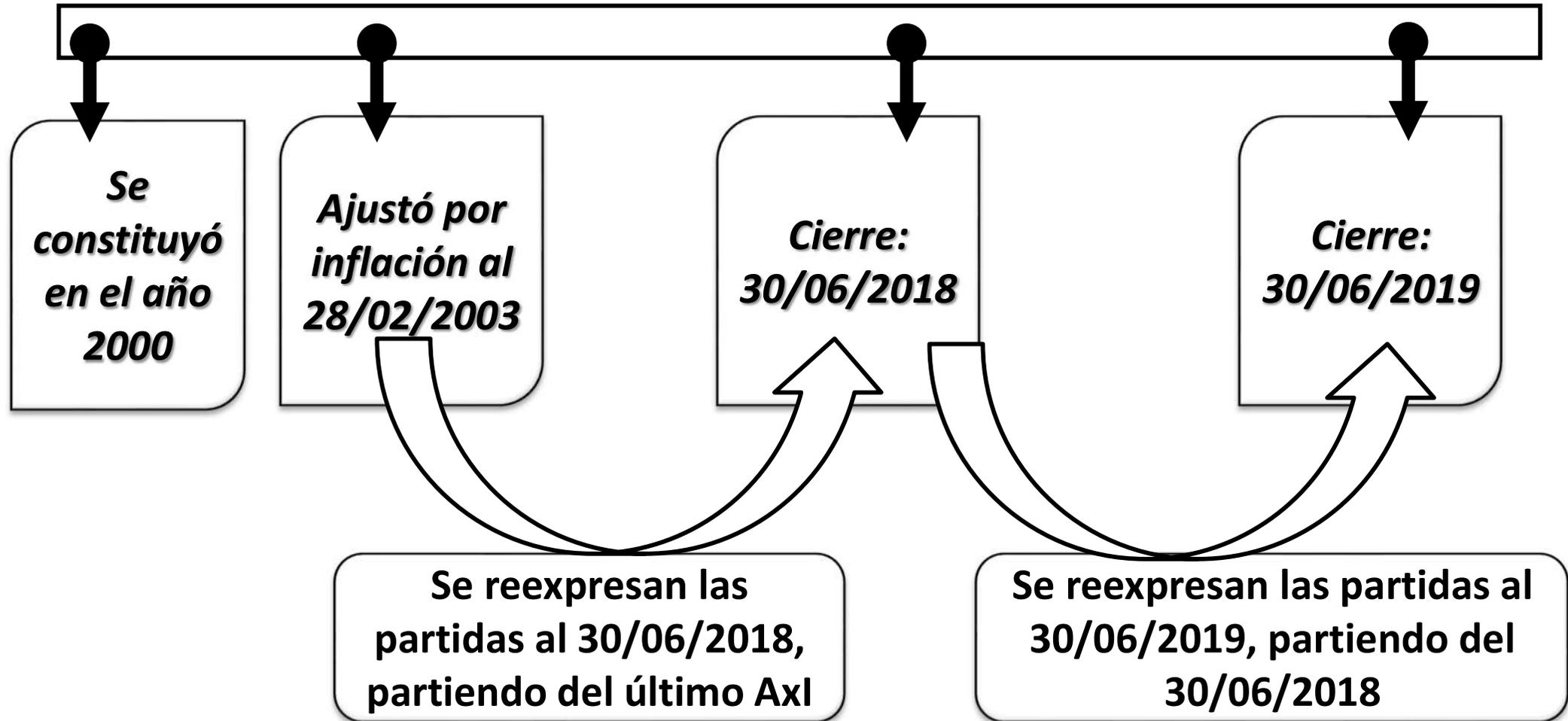
RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

IV.B.13.

## Interrupción y posterior reanudación del Axl

SOCIEDAD CONSTITUIDA EN EL AÑO 2000

EJEMPLO

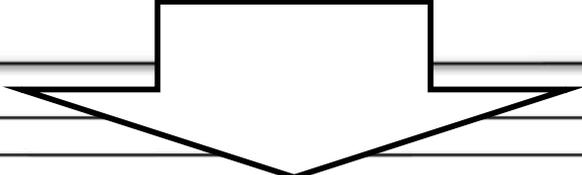


**RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)**

**SOCIEDAD CONSTITUIDA EN EL AÑO 2000**

**EJEMPLO**

**Cierre de ejercicio: 30/06**  
**Ajustó por inflación hasta 28/02/2003**



***OPCIONES PARA AJUSTAR POR INFLACIÓN AL INICIO (30/06/2018)***

- ✓ ***Al inicio del 2018 (30/06/2017): Para exponer EECC comparativos***
- ✓ ***Al inicio del 2019 (30/06/2018): Opción simplificadora de la RES. JG N° 539/18***

### Interrupción y posterior reanudación del Axl

#### ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (AJUSTADO POR INFLACIÓN)

AL 30/06/2019

AL 30/06/2018

ACTIVO

PASIVO

P. NETO

#### ESTADO DE RESULTADOS

AL 30/06/2019

AL 30/06/2018

RESULTADO DEL EJERCICIO

#### ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO NETO

AL 30/06/2019

AL 30/06/2018

APORTE DE LOS  
PROPIETARIOS

RESULTADOS  
ACUMULADOS

#### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 30/06/2019

AL 30/06/2018

CAUSAS QUE GENERARON CAMBIOS EN EL  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES



RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

## Interrupción y posterior reanudación del Axl

EECC BÁSICOS AL  
30/06/2019 –  
COMPARATIVOS AL  
30/06/2018

Cual es el  
inicio del  
30/06/2018?

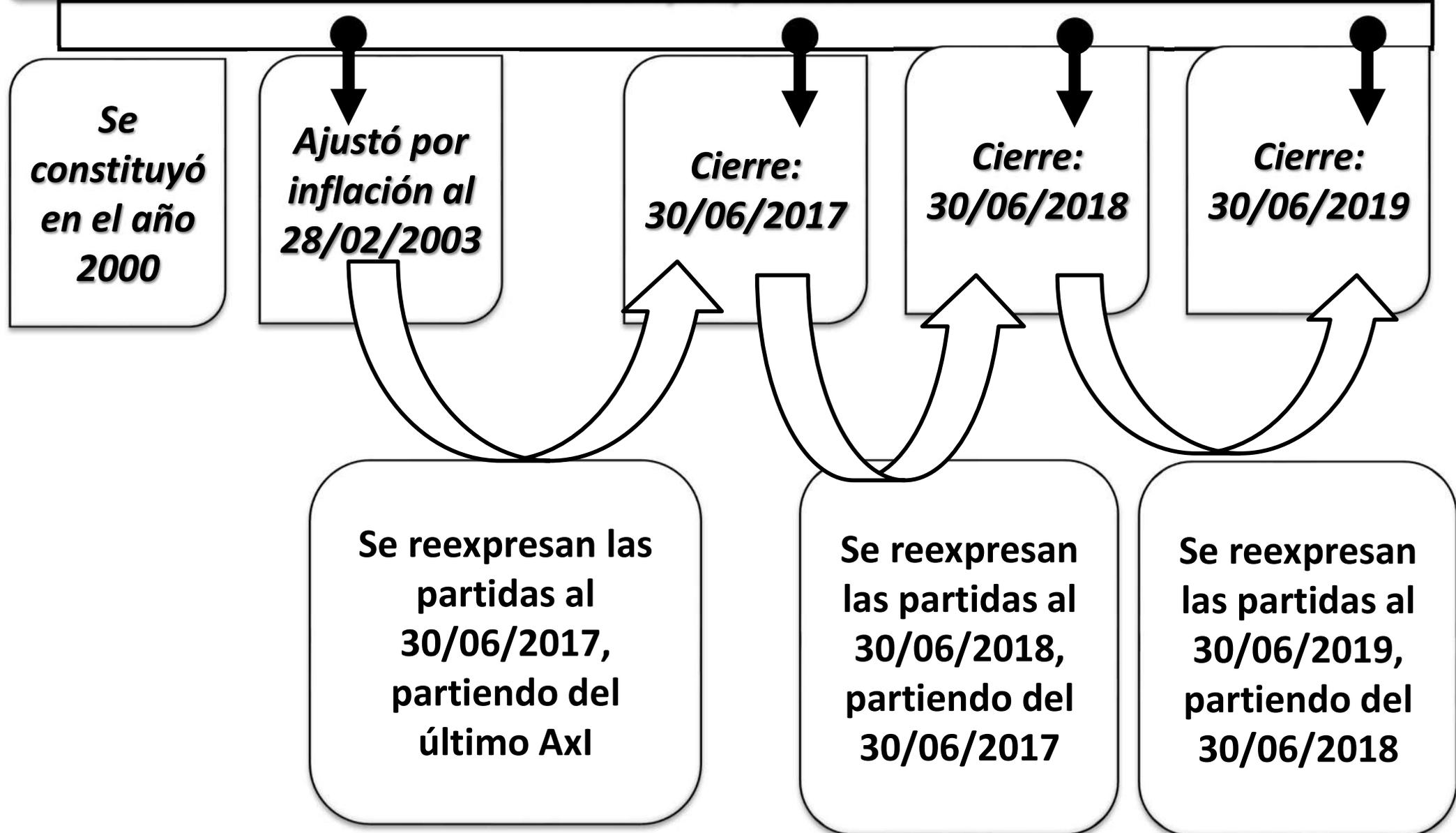
30/06/2017

Por ejemplo, para el EEPN, en el ESTADO COMPARATIVO, necesito los saldos al inicio del 30/06/2018, o sea al 30/06/2017.

**CONCLUSIÓN: ¿Debería Axl al 30/06/2017 para luego reexpresar al 30/06/2018 y luego al 30/06/2019?**

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

¿Debería Axl al 30/06/2017 para luego reexpresar al 30/06/2018 y luego al 30/06/2019?



RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

## Interrupción y posterior reanudación del Axl

La FACPCE se apiadó de nosotros...

Res JG FACPCE N°  
539/18

Se ajusta el inicio del 30/06/2019 (O sea, al  
30/06/2018)

Implica que no estarán expresados en moneda de cierre el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio comparativo del año anterior.

En consecuencia, si se hace uso de esta opción, solo se presentará la información comparativa correspondiente al estado de situación patrimonial y no se presentará la información comparativa para el resto de los estados.

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

## Interrupción y posterior reanudación del Axl

La FACPCE se apiadó de nosotros...

Res JG FACPCE N°  
539/18

### ESTADOS CONTABLES AJUSTADOS POR INFLACIÓN

	AL 30/06/2019	COMPARATIVO CON EL 30/06/2018
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	SI	SI (Axl)
ESTADO DE RESULTADOS	SI	NO
ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PN	SI	NO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	SI	NO

De ejercerse esta opción, DEBERÁ INFORMARSE EN NOTAS

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

EJERCICIO EN EL CUAL REANUDÉ EL AJUSTE POR INFLACIÓN	SEGUNDO EJERCICIO EN EL CUAL SIGO AJUSTANDO POR INFLACIÓN
31/07/2018	31/07/2019
31/08/2018	31/08/2019
30/09/2018	30/09/2019
31/10/2018	31/10/2019
30/11/2018	30/11/2019
31/12/2018	31/12/2019
31/01/2019	31/01/2020
28/02/2019	29/02/2020
31/03/2019	31/03/2020
30/04/2019	30/04/2020
31/05/2019	31/05/2020
30/06/2019	30/06/2020

## REANUDACIÓN Y CONTINUACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN

1.	Ajusto por Inflación al INICIO de mi ejercicio.
2.	Ajusto por Inflación al CIERRE de mi ejercicio.
3.	MAYORIZO LA CUENTA "RECPAM", la incorporo en mi EE.RR. y cierro mi ejercicio.
4.	Aplico el PROCESO SECUENCIAL para comprobar el "RECPAM" por diferencia.
4.1	PN AL INICIO llevado al cierre con el coeficiente de punta a punta.
4.2	PN AL CIERRE determinado por ACTIVO AL CIERRE MENOS PASIVO AL CIERRE.
4.3	La DIFERENCIA entre 4.2 y 4.1 me da el RESULTADO DEL EJERCICIO.
4.4	Sumo y resto las cuentas del Estado de Resultados SIN EL RECPAM.
4.5	La DIFERENCIA entre 4.4 y 4.3 me da el RECPAM. Debe coincidir con el mayor del punto 3.

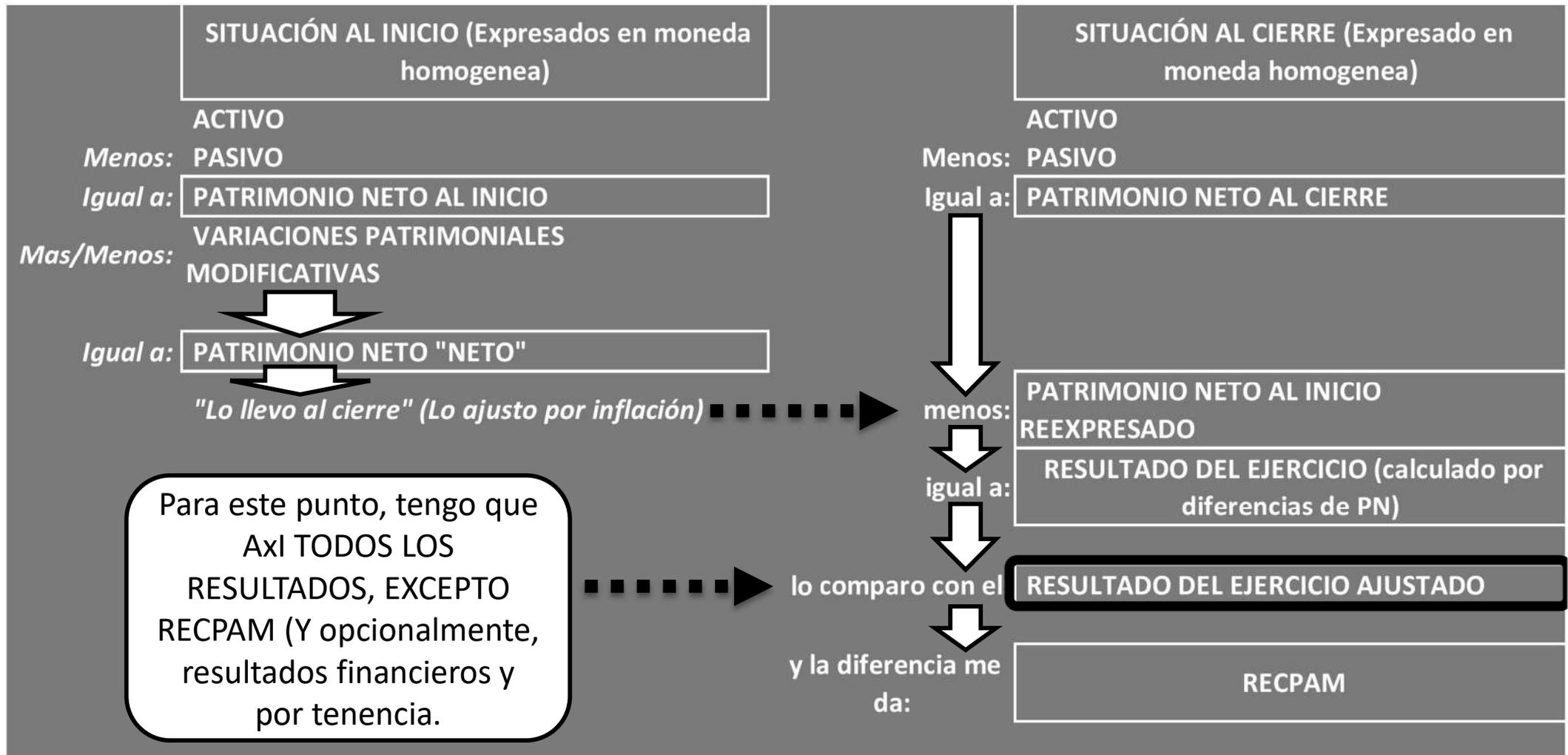
*Este punto se aplica solamente en el ejercicio en el cual se reanuda el Axl*

*Los puntos 2 a 4 se aplican a todos los ejercicios en los cuales se AXI*

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

¿Cómo ajusto por inflación?

PROCESO SECUENCIAL



**EN EL PRIMER EJERCICIO DONDE REANUDO EL  
Axl:**

## 1. Ajusto por Inflación al Inicio de mi ejercicio

**¿Qué  
necesito?**

**1. Conocer la fecha de cierre (Por ejemplo, 31/12/2018)**

**2. Tener a mano los EE.CC. al inicio (Por ejemplo, 31/12/2017)**

**3. Buscar las partidas monetarias a ajustar al inicio.**

**4. Determinar los coeficientes de ajuste en base a los índices publicados por la FACPCE (en P.B.A. los índices son distintos que en el resto del país)**

**¿Cuál es el  
resultado del ajuste  
al inicio?**

**Un asiento contable con fecha del 1° día del ejercicio que genera un aumento de las partidas monetarias con contrapartida en RESULTADOS NO ASIGNADOS**

*EN EL PRIMER EJERCICIO DONDE REANUDO EL Axl:*

## Interrupción y posterior reanudación del Axl

### ¿Cómo ajusto por inflación al inicio del ejercicio?

Por ejemplo, al 31/12/2017

**ACTIVO**

**PASIVO**

**PN**

✓ *Ajusto el Activo*

✓ *Ajusto el Pasivo*

✓ *Ajusto Aporte de los Propietarios*

✓ *La contrapartida es RESULTADOS NO ASIGNADOS*

En el caso de bienes de uso, si no tengo las fechas de origen (Anticipo), puedo tomar una valuación profesional que sirva de base para su reexpresión

*EN EL PRIMER EJERCICIO DONDE REANUDO EL Axl:*

## Interrupción y posterior reanudación del Axl

### ¿Todo se ajusta por inflación?

# NO

**PARTIDAS  
MONETARIAS**

# **NO SE AJUSTAN**

**PARTIDAS NO  
MONETARIAS**

# **SE AJUSTAN**

**¡Las partidas expresadas en *moneda de cierre* no  
deben reexpresarse!**

**ATENCIÓN**

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

### ¿Cómo ajustar el PN al inicio?

Mini caso

INICIO DE ACTIVIDADES: 15/06/2016

CIERRE: 31/12 de cada año

#### SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2017

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Activo Corriente		Proveedores	40000
Caja y Bancos	10000	Intereses - a devengar	-4000
Créditos por ventas	50000		
Bienes de Cambio	100000		
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>36000</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>160000</b>		
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Activo No Corriente		Capital	100000
Bienes de Uso	80000	RNA	104000
		<b>Total PN</b>	<b>204000</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>80000</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>240000</b>	<b>TOTAL P + PN</b>	<b>240000</b>

**EN EL  
PRIMER  
EJERCICIO  
DONDE  
REANUDO EL  
Axl:**

Bien de Uso: Maquinaria. Fue adquirida en 08/2016. Criterio de depreciación: Año de alta completo, VU 10 AÑOS

El capital fue suscripto e integrado al 100% en 06/2016

Los bienes de cambio están valuados a costo de reposición al cierre.

#### Anexo Bienes de Uso

Detalle	VO	DA al inicio	Dep. Ej. 2017	DA al cierre	V. Residual
Maquinaria	100000	10000	10000	20000	80000

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

## ¿Cómo ajustar el PN al inicio?

Mini caso

De todas las partidas al 31/12/2017, ¿qué debo ajustar?

PARTIDA	¿SE AJUSTA?	Observaciones
Caja y Bancos	NO	Es en moneda nacional
Créditos por ventas	NO	Es en moneda nacional
Bienes de Cambio	NO	Está valuado en moneda de cierre
Bienes de Uso	SI	Desde el origen de la partida
Proveedores	NO	Es en moneda nacional
Capital	SI	Desde el origen de la partida (integración)

**EN EL  
PRIMER  
EJERCICIO  
DONDE  
REANUDO  
EL Axl:**

### ¿Cómo ajustar el PN al inicio?

Mini caso

**COEFICIENTES A  
DICIEMBRE 2017**

MES	IPC NACIONAL EMPALME IPIM	COEFICIENTE DE REEXPRESIÓN
jun-16	94,2220	1,3245
jul-16	96,7660	1,2897
ago-16	97,1531	1,2845
sep-16	97,5417	1,2794
oct-16	98,1270	1,2718
nov-16	99,2063	1,2579
dic-16	100,0000	1,2480
ene-17	101,5859	1,2285
feb-17	103,6859	1,2036
mar-17	106,1476	1,1757
abr-17	108,9667	1,1453
may-17	110,5301	1,1291
jun-17	111,8477	1,1158
jul-17	113,7852	1,0968
ago-17	115,3819	1,0816
sep-17	117,5719	1,0614
oct-17	119,3528	1,0456
nov-17	120,9940	1,0314
dic-17	124,7956	1,0000

**EN EL  
PRIMER  
EJERCICIO  
DONDE  
REANUDO  
EL Axl:**

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

### ¿Cómo ajustar el PN al inicio?

Mini caso

AJUSTES	Valor Histórico	Coeficiente	Valor ajustado	Ajuste
08/2016 Maquinaria	100000,00	1,2845	128450,00	28450,00
Depreciación acumulada	20000,00	1,2845	25690,51	5690,51
06/2016 Capital	100000,00	1,3245	132450,00	32450,00

ASIENTO DE AJUSTE AL INICIO			
Rodados		28450,00	
RNA		9690,51	
	Depreciación Acumulada Rodados		5690,51
	Ajuste de Capital		32450,00

LA CUENTA RNA se calcula por diferencia

**EN EL  
PRIMER  
EJERCICIO  
DONDE  
REANUD  
O EL Axl:**

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

### ¿Cómo ajustar el PN al inicio?

Mini caso

#### SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2017 EN MONEDA HOMOGENEA DE ESA FECHA

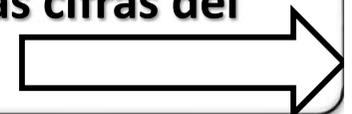
<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Activo Corriente		Proveedores	40000,00
Caja y Bancos	10000,00	Intereses - a devengar	-4000,00
Créditos por ventas	50000,00		
Bienes de Cambio	100000,00		
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>36000,00</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>160000,00</b>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO NETO</u>	
Activo No Corriente		Capital	100000,00
Rodados	102759,49	Ajuste de Capital	32450,00
		RNA	94309,49
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>102759,49</b>	<b>Total PN</b>	<b>226759,49</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>262759,49</b>	<b>TOTAL P + PN</b>	<b>262759,49</b>

Con esas cifras parto del 31/12/2017 para ajustar al 31/12/2018

#### Anexo Bienes de Uso

Detalle	VO	DA al inicio	Dep. Ej. 2017	DA al cierre	V. Residual
Rodado 1	128450,00	12845,25	12845,25	25690,51	102759,494

**ATENCIÓN:** Para exponer el ESP COMPARATIVO 2018 – 2017, debo “llevar” las cifras del 31/12/2017 por el coeficiente de punta a punta al 31/12/2018



## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

### ¿Cómo ajustar el PN al inicio?

Mini caso

	31/12/2017 EN MONEDA HOMOGENEA DE ESA FECHA	AJUSTE DE PUNTA A PUNTA	31/12/2017 "LLEVADO A" 31/12/2018
<b>ACTIVO</b>			
Activo Corriente			
Caja y Bancos	10000,00	1,5626	15626,00
Créditos por ventas	50000,00	1,5626	78130,00
Bienes de Cambio	100000,00	1,5626	156260,00
Total Activo Corriente	160000,00		250016,00
Activo No Corriente			
Rodados	102759,49	1,5626	160571,99
Total Activo No Corriente	102759,49		160571,99
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>262759,49</b>		<b>410587,99</b>
<b>PASIVO</b>			
Proveedores	40000,00	1,5626	62504,00
Intereses - a devengar	-4000,00	1,5626	-6250,40
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>36000,00</b>		<b>56253,60</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital	100000,00	1,5626	100000,00
Ajuste de Capital	32450,00	1,5626	106966,37
RNA	94309,49	1,5626	147368,02
Total PN	226759,49		354334,39
<b>TOTAL P + PN</b>	<b>262759,49</b>		<b>410587,99</b>

Estas cifras se usan **SOLAMENTE** a los efectos de la exposición con el objetivo de cumplir con el principio de comparabilidad

## REANUDACIÓN Y CONTINUACIÓN DEL AXI

	CIERRE 31/12/2018	CIERRE 31/12/2019
EJERCICIO DONDE SE REANUDÓ EL AXI	SI	NO
2° EJERCICIO LUEGO DE LA REANUDACIÓN	NO	SI
AJUSTO EL PN AL INICIO	SI	NO
PARTO DE LOS SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR (EXPRESADOS EN MONEDA DE CIERRE DEL EJ. ANT.)	NO	SI
PRESENTO SOLAMENTE EL ESP EN FORMA COMPARATIVA	SI	NO
PRESENTO TODOS LOS EECC EN FORMA COMPARATIVA	NO	SI
A LOS EFECTOS DE LA COMPARABILIDAD, DEBO MOSTAR LAS PARTIDAS EN MONEDA DE CIERRE	SI	SI

***AJUSTE POR INFLACIÓN A PARTIR DEL SEGUNDO EJERCICIO:***

## 2. Ajusto por Inflación al Cierre de mi ejercicio

**¿Qué  
necesito?**

***1. Tener cerrada la situación patrimonial y de resultados en moneda HETEROGÉNEA.***

***2. Partir de los saldos al inicio expresados en moneda de ese momento.***

***3. Buscar las partidas monetarias a ajustar al cierre.***

***4. Determinar los coeficientes de ajuste en base a los índices publicados por la FACPCE (en P.B.A. los índices son distintos que en el resto del país).***

**¿Cuál es el  
resultado del ajuste  
al cierre?**

***Uno o varios asientos contables con fecha de cierre que generan RECPAM, por cada partida que se ajusta.***

***AJUSTE POR INFLACIÓN A PARTIR DEL SEGUNDO EJERCICIO:***

**3. Mayorizo la cuenta "RECPAM", la incorporo en mi EE.RR. y cierro mi ejercicio.**

***El ente puede optar por NO DETERMINAR sus resultados financieros y por tenencia en términos reales***

**Simplificación  
de la Res.  
539/18  
FACPCE**

***En ese caso, voy a exponer en una cuenta denominada "RESULTADOS FINANCIEROS Y/O POR TENENCIA INCLUIDO EL RECPAM", los resultados:***

***Por ejemplo, intereses, diferencias de cambios, "RxT bienes de cambio", etc.***

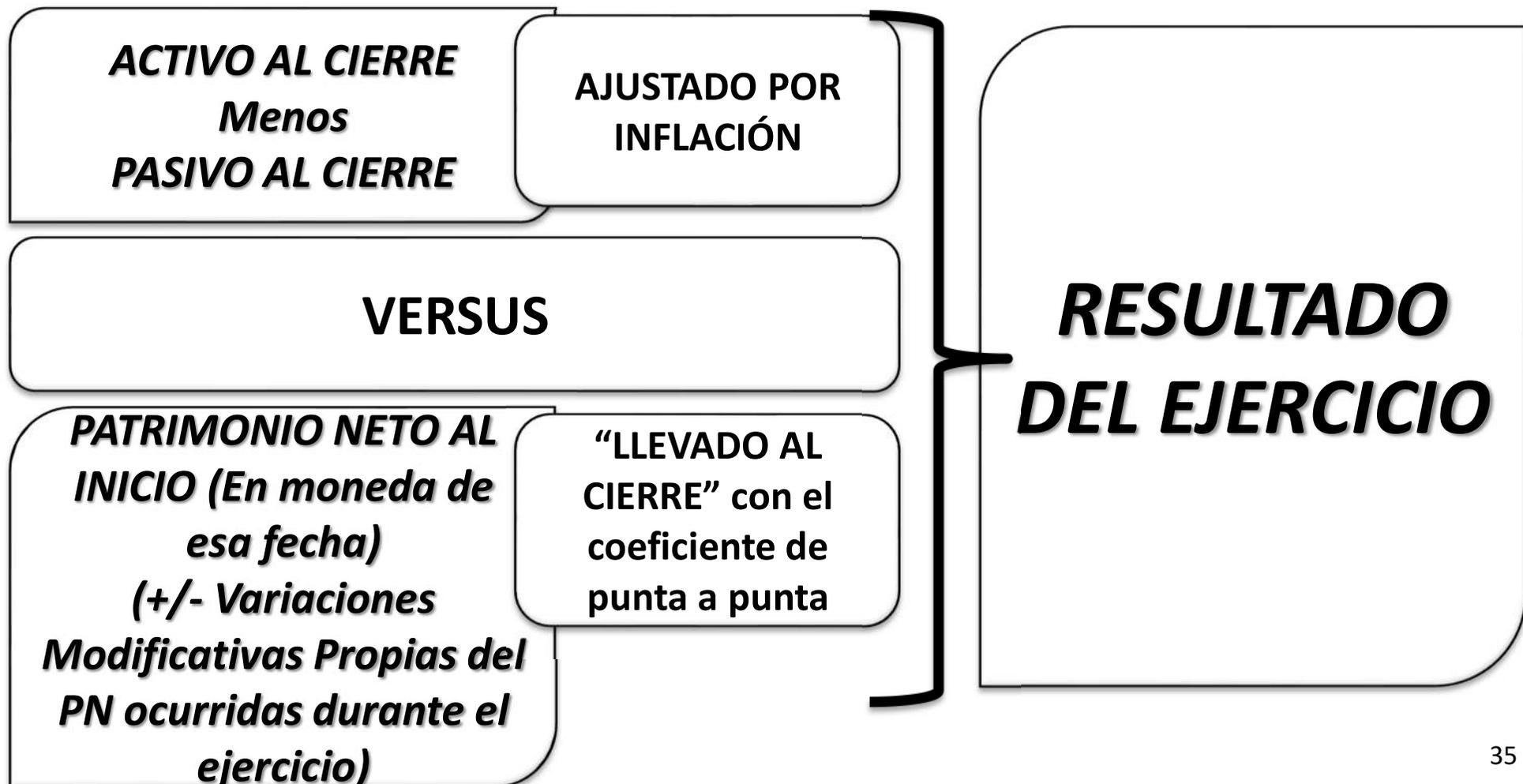
**FINANCIEROS**

**POR  
TENENCIA**

**RECPAM<sub>3,4</sub>**

## *AJUSTE POR INFLACIÓN A PARTIR DEL SEGUNDO EJERCICIO:*

### 4. Proceso Secuencial | Objetivo N° 1: Determinar el Resultado del Ejercicio por diferencia patrimonial



*AJUSTE POR INFLACIÓN A PARTIR DEL SEGUNDO EJERCICIO:*

**4. Proceso Secuencial | Objetivo N° 2: Determinar por diferencia la cuenta “RFy/oT incluido el RECPAM”**

***RESULTADO DEL EJERCICIO determinado por diferencia patrimonial***

**VERSUS**

***Suma y resta de las cuentas de resultado (ajustadas) SIN “RFy/oT incluido el RECPAM”***

**IGUAL A**

***“RFy/Ot incluido el RECPAM”***

## PASO A PASO

NÚMERO	¿QUÉ HACER?	¿CÓMO LO HAGO?	OBSERVACIONES Y VARIOS
1	Determinar que cierre debo ajustar por inflación.	-	Por ejemplo, 31/10/2018.
2	Ajustar por Inflación la Situación Patrimonial al Inicio de mi ejercicio.	a) Ajusto los saldos de las cuentas del Activo .	En mi ejemplo, al 31/10/2017   Voy a necesitar: Coeficientes al 31/10/2017.
		b) Ajusto los saldos de las cuentas del Pasivo.	
		c) Ajusto el saldo de Capital.	
		d) La diferencia, "se la lleva" RNA.	
3	Ajustar por Inflación la Situación Patrimonial al cierre de mi ejercicio.	a) Ajusto los saldos de las cuentas del Activo.	En mi ejemplo, al 31/10/2018   Voy a necesitar: Coeficientes al 31/10/2018. Puedo NO AJUSTAR Resultados Financieros y/o por tenencia.
		b) Ajusto los saldos de las cuentas del Pasivo.	
		c) Ajusto los saldos de las cuentas del PN.	
		d) Ajusto los saldos de las cuentas de RESULTADO.	
4	Cerrar la Situación Patrimonial al cierre de mi ejercicio.	Para eso, voy a calcular por diferencia el RECPAM (Que puede incluir RFy/oT)	
5	Comprobación del RECPAM Aplicando el Proceso Secuencial RT 6.	a) Llevo al cierre, el PN AL INICIO.	
		b) Lo comparo contra el ACTIVO MENOS PASIVO AL CIERRE.	
		c) La diferencia entre a) y b) me da el RESULTADO DEL EJERCICIO.	
		d) Calculo un "SUBRESULTADO DEL EJERCICIO", sumando y restando las cuentas de resultado ajustadas por inflación, excepto RECPAM (Que puede incluir RFy/oT)	
		e) La diferencia entre c) y d), me da el RECPAM (Que puede incluir RFy/oT)	

## ALGUNAS CONSIDERACIONES RESPECTO DE LA ANTICUACION Y LA REEXPRESIÓN

PARTIDAS	SE REEXPRESAN	NO SE REEXPRESAN	GENERA RECPAM:	VALUACIÓN AL CIERRE
Efectivo en pesos		✓	Los débitos: Negativo	Valor nominal
			Los créditos: Positivo	
Moneda Extranjera	✓			Valor corriente: TCC. La diferencia de cambio/cotización se ve afectada por el RECPAM.
Créditos en pesos, sin ajuste ni intereses		✓	Los débitos: Negativo	Valor nominal
			Los créditos: Positivo	
Créditos en pesos, con ajuste o con intereses	✓			Valor actual: Valor futuro menos intereses a devengar. Los intereses se ven afectados por el RECPAM
Créditos en moneda extranjera	✓			Valor corriente: TCC. La diferencia de cambio/cotización se ve afectada por el RECPAM.
Impuestos y créditos pagados por adelantado		✓	Los débitos: Negativo	Valor nominal
			Los créditos: Positivo	
Bienes de Cambio, Materias Primas, Productos en Proceso	✓			BC en general: Costo de Reposición al cierre
				BC con mercado transparente, sin esfuerzo de venta: VNR
				El RxT se ve afectado por RECPAM

## ALGUNAS CONSIDERACIONES RESPECTO DE LA ANTICUACIÓN Y LA REEXPRESIÓN

PARTIDAS	SE REEXPRESAN	NO SE REEXPRESAN	GENERA RECPAM:	VALUACIÓN AL CIERRE
Inversiones en otras sociedades	✓			Valor Corriente: VPP
				El RxT se ve afectado por el RECPAM
Bienes de uso y depreciaciones	✓			Valor de Costo Ajustado (Neto de depreciaciones acumuladas)
Propiedades de Inversión y depreciaciones	✓			
Activos intangibles y depreciaciones	✓			

## ALGUNAS CONSIDERACIONES RESPECTO DE LA ANTICUACIÓN Y LA REEXPRESIÓN

PARTIDAS	SE REEXPRESAN	NO SE REEXPRESAN	GENERA RECPAM:	VALUACIÓN AL CIERRE
Pasivos en pesos, sin ajuste ni intereses		✓	Los débitos: Positivo	Valor nominal
			Los créditos: Negativo	
Pasivos en pesos, con ajuste o con intereses	✓			Valor actual: Valor futuro menos intereses a devengar. Los intereses se ven afectados por el RECPAM
Pasivos en moneda extranjera	✓			Valor corriente: TCV. La diferencia de cambio/cotización se ve afectada por el RECPAM.
Anticipos de clientes / a proveedores		✓		Valor nominal
Previsiones para contingencias	✓			Valor corriente al cierre. El RxT se ve afectado por el RECPAM

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

## ¿Todo se ajusta por inflación?

**Créditos**

**y**

**Pasivos**

✓ Con cláusula de ajuste

✓ Con intereses

✓ En moneda extranjera

**NO SE AJUSTA LA PARTIDA, SINO el resultado financiero para expresarlo en TÉRMINOS REALES**

✓ Si durante 12 meses la inflación fue del 50% e invertí \$ 100.000 en un plazo fijo por un año al 60% anual, puedo afirmar que gané:

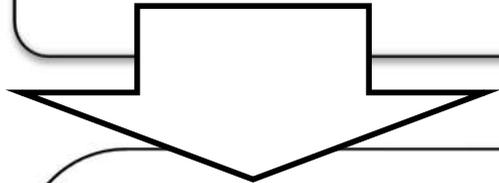
**En términos nominales: \$ 60.000**

**En términos reales: \$ 10.000, dado que mis \$ 100.000 ajustados por inflación tendrían que haber sido \$ 150.000 y a fin de año tengo \$ 160.000**

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

## Resultados financieros en términos nominales y reales

No siempre resulta “sencillo” calcular los resultados en términos reales



***LA FACPCE permite NO SEGREGAR los componentes financieros y exponer todos los RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA (INCLUIDO EL RECPAM) en una sola línea en el estado de resultados***

**PUNTO 4.1 RES JG  
539/18**

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

¿Cómo ajusto por inflación?

ANTICUACIÓN DE PARTIDAS

¿Qué es?

La anticuación del saldo de una cuenta consiste en su descomposición en partidas o grupos de partidas, según los distintos momentos o períodos de origen de estas, a efectos de reexpresarlas en moneda de cierre.

¿En qué periodos de tiempo puedo agrupar las partidas?

Es razonable agrupar las partidas por mes de origen a efectos de proceder a su reexpresión. En tanto no se generen distorsiones significativas, es aceptable descomponer el saldo de la cuenta en períodos mayores de un mes.

### Índices y Coeficientes

IV.B. 6.

#### Índices

Será el resultante de las mediciones del índice de precios internos al por mayor (IPIM) del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

#### Coeficiente de reexpresión

$$\frac{\text{INDICE DE CIERRE}}{\text{INDICE DE ORIGEN DE LA PARTIDA}}$$

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

# Índices y Coeficientes

IV.B. 6.

### RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6

#### ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGENEA

#### ÍNDICE POR UTILIZAR DE ACUERDO CON LA RES. JG N° 539/18

La FACPCE, en cumplimiento de la Resolución JGN°539/18 que modifica el índice a emplear en la Resolución Técnica N°6, determinando que la serie de índices a utilizar es la resultante de combinar el Índice de Precios al Consumidor (IPC) Nacional, publicado por el INDEC (mes base: diciembre de 2016) con el IPIM publicado por la FACPCE, tal como lo establece la Resolución JGN°517/16, ha calculado el mismo mediante el siguiente procedimiento establecido en publicaciones del INDEC, relacionado con empalme de índices:

- a) Desde enero de 1993 hasta octubre de 2015: se incluyó el índice IPIM del INDEC considerando el factor de empalme con el IPC (diciembre 2016 - Base 100)
- b) Desde noviembre 2015 hasta diciembre 2016: se incluyó el IPIM calculado por FACPCE de acuerdo con la Resolución JGN° 517/16, considerando el factor de empalme (diciembre 2016 - Base 100)
- c) Desde enero 2017 en adelante: se utilizará el IPC nacional publicado por el INDEC.

El factor de empalme (diciembre de 2016) se determina por la división entre el IPC Nacional (para ese mes) y el IPIM FACPCE (para el mismo mes), lo que se aplica a todos los índices anteriores a diciembre 2016.

De esta manera se obtiene el índice para la aplicación en la RT 6, según la Res. JG 539/18. A posteriori de esta preparación, solo corresponde colocar el IPC Nacional de cada nuevo mes, una vez que se publique por el INDEC.

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

### Índices y Coeficientes

IV.B. 6.

¿De dónde puedo descargar los índices?

<https://www.facpce.org.ar/indices-facpce/>

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 "ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGENEA" ÍNDICE DEFINIDO POR LA RESOLUCIÓN DE JG 539/18	
MES	IPC NACIONAL EMPALME IPIM
2 jul-20	230,4940
3 ago-20	239,6077
4 sep-19	253,7102
5 oct-19	262,0661
5 nov-19	273,2158
7 dic-19	283,4442
3 ene-20	289,8299
9 feb-20	295,6660
0 mar-20	305,5515
1 abr-20	310,1243
2 may-20	314,9087
3 jun-20	321,9738
4 jul-20	*

## RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6 (MODIFICADA POR RT N° 39)

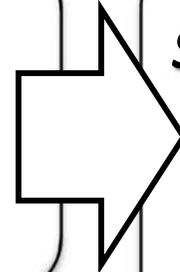
¿Cómo ajusto por inflación?

ANTICUACIÓN DE PARTIDAS

PARTIDAS	OBSERVACIONES	CUENTAS INCLUIDAS
SalDOS al inicio del ejercicio	Se aplica el coeficiente "de punta a punta"	Cuentas de PN
		Bienes de Uso, Dep. Acumuladas y Dep. de Ejercicio
		Existencia inicial de bienes de cambio
		Otros bienes con saldos al inicio
Cuentas de Resultado	Se aplica el coeficiente del mes en que se devengó dicho resultado	Ventas
		Gastos
		Impuestos
		Servicios
Costo de Mercadería Vendida	Se aplica el coeficiente del mes de origen de la mercadería que se vendió, no el coeficiente del mes de la venta	CMV
Capital	Capital NO INTEGRADO: MONETARIO: NO SE AJUSTA	Capital
	Capital INTEGRADO: NO MONETARIO: SE AJUSTA desde el momento de la integración	

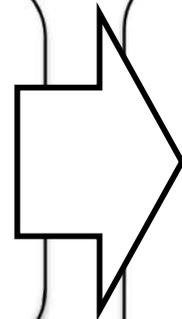
## **ALGUNAS CONSIDERACIONES RESPECTO DE LA ANTICUACION Y LA REEXPRESIÓN**

**BIENES DE USO**



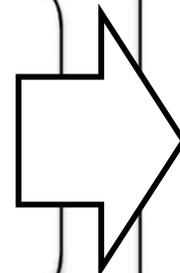
*Si vienen del inicio del ejercicio, se ajustan con el coeficiente de “punta a punta”. Sino, desde la fecha de origen.*

**DEPRECIACIONES ACUMULADAS (AVA)**



*Se ajusta de “punta a punta”. La contrapartida es RECPAM.*

**DEPRECIACIONES DE BIENES DE USO (RESULTADO)**



*Conviene registrarla a valor “histórico” (ES DECIR, A VALOR DEL CIERRE ANTERIOR) y luego ajustarla con el coeficiente de “punta a punta”. La contrapartida es “Depreciación Acumulada”*

## ALGUNAS CONSIDERACIONES RESPECTO DE LA ANTICUACION Y LA REEXPRESIÓN

### VENTAS

#### GASTOS:

- ✓ *Impuestos*
- ✓ *Sueldos*
- ✓ *Cargas Sociales*
- ✓ *Servicios*
- ✓ *Publicidad*
- ✓ *Honorarios*
- ✓ *Viáticos*
- ✓ *Combustible*
  - ✓ *Fletes*
  - ✓ *Librería*
- ✓ *Gastos bancarios*
  - ✓ *Comisiones*
- ✓ *Otros gastos de comercialización*
- ✓ *Otros gastos de administración*
- ✓ *Otros que no sean resultados financieros y/o por tenencia.*

***Se reexpresan de acuerdo al coeficiente del mes de devengamiento***

## SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2018

EN MONEDA HOMOGENEA      EN MONEDA HETEROGENEA

### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	100.000,00	100.000,00
Inversiones	250.000,00	250.000,00
Créditos por Ventas	58.000,00	58.000,00
Bienes de Cambio	480.000,00	480.000,00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE      888.000,00      888.000,00

#### ACTIVO NO CORRIENTE

Bienes de Uso      780.000,00      255.000,00

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE      780.000,00      255.000,00

**TOTAL ACTIVO      1.668.000,00      1.143.000,00**

### PASIVO

#### PASIVO CORRIENTE

Deudas Comerciales	250.000,00	250.000,00
Deudas Fiscales	85.000,00	85.000,00

TOTAL PASIVO CORRIENTE      335.000,00      335.000,00

#### PASIVO NO CORRIENTE

Pasivo por Impuesto Diferido      262.500,00      -

TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE      262.500,00      -

**TOTAL PASIVO      597.500,00      335.000,00**

#### PATRIMONIO NETO

Capital	150.000,00	150.000,00
Ajuste de Capital	380.000,00	-
Reserva Legal	106.000,00	30.000,00
Resultados No Asignados	434.500,00	628.000,00

**TOTAL PATRIMONIO NETO      1.070.500,00      808.000,00**

**TOTAL PASIVO + PN      1.668.000,00      1.143.000,00**

## **MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL**

***Debemos conocer los  
saldos del ejercicio  
anterior***

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	EN MONEDA HOMOGENEA	EN MONEDA HETEROGENEA
VENTAS	5.206.950,00	3.500.000,00
CMV	- 2.133.600,00	- 1.400.000,00
UTILIDAD BRUTA	3.073.350,00	2.100.000,00
GASTOS	- 2.305.000,00	- 1.407.500,00
Depreciaciones BU	- 130.000,00	- 42.500,00
Resultados Financieros y/o tenencia	-	-
RECPAM	- 249.800,00	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES IG</b>	<b>388.550,00</b>	<b>650.000,00</b>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	- 457.500,00	- 195.000,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>- 68.950,00</b>	<b>455.000,00</b>

***Debemos conocer los saldos del ejercicio anterior***

<b>ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PN AL 31/12/2018 EN MONEDA HOMOGENEA</b>							
	APORTES DE LOS PROPIETARIOS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PN
	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL AP. PROP.	RESERVA LEGAL	RNA	TOTAL RTADOS. ACUM.	
SALDOS AL INICIO	150.000,00	380.000,00	530.000,00	106.000,00	503.450,00	609.450,00	1.139.450,00
RESULTADO DEL EJERCICIO					- 68.950,00	- 68.950,00	- 68.950,00
<b>TOTALES AL CIERRE</b>	<b>150.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>530.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>434.500,00</b>	<b>540.500,00</b>	<b>1.070.500,00</b>

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

***Debemos conocer  
los saldos del  
ejercicio anterior***

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31/12/2018 EN MONEDA HOMOGENEA	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO	168.480,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL CIERRE	350.000,00
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO</b>	<b>181.520,00</b>
CAUSAS	
<b><u>ACTIVIDADES OPERATIVAS</u></b>	
COBRO DE VENTAS	5.156.950,00
PAGO A PROVEEDORES	-2.670.630,00
PAGO DE GASTOS	-2.305.000,00
<b>FLUJO DE FONDOS GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>181.320,00</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	
COLOCACIÓN DE PLAZO FIJO	250.000,00
<b>FLUJO DE FONDOS GENERADO POR ACT. DE INVERSIÓN</b>	<b>250.000,00</b>
RECPAM	- 249.800,00
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO</b>	<b>181.520,00</b>

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

**Debemos conocer  
los saldos del  
ejercicio anterior**

### ANEXO BIENES DE USO AL 31/12/2018 EN MONEDA HETEROGENEA

(Maquina adquirida en 05/2015)

CONCEPTO	VALORES DE ORIGEN				DEPRECIACIONES ACUMULADAS				VALOR RESIDUAL AL CIERRE
	AL INICIO	ALTAS	BAJAS	TOTAL AL CIERRE	AL INICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO	TOTAL	
Maquina	425.000,00	-	-	425.000,00	127.500,00		42.500,00	170.000,00	255.000,00
<b>TOTALES</b>	<b>425.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>425.000,00</b>	<b>127.500,00</b>	<b>-</b>	<b>42.500,00</b>	<b>170.000,00</b>	<b>255.000,00</b>

### ANEXO BIENES DE USO AL 31/12/2018 EN MONEDA HOMOGENEA

CONCEPTO	VALORES DE ORIGEN				DEPRECIACIONES ACUMULADAS				VALOR RESIDUAL AL CIERRE
	AL INICIO	ALTAS	BAJAS	TOTAL AL CIERRE	AL INICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO	TOTAL	
Maquina	1.300.000,00	-	-	1.300.000,00	390.000,00		130.000,00	520.000,00	780.000,00
<b>TOTALES</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>390.000,00</b>	<b>-</b>	<b>130.000,00</b>	<b>520.000,00</b>	<b>780.000,00</b>

## ***MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL***

***También,  
determinar los  
coeficientes de  
ajuste.***

PERIODO	INDICES	COEFICIENTES	COEFICIENTES 4 DECIMALES
12/2018	184,2552	1,538324020	1,5383
01/2019	189,6101	1,494879228	1,4949
02/2019	196,7501	1,440630526	1,4406
03/2019	205,9571	1,376229322	1,3762
04/2019	213,0517	1,330401025	1,3304
05/2019	219,5691	1,290911153	1,2909
06/2019	225,537	1,256752551	1,2568
07/2019	230,494	1,229724852	1,2297
08/2019	239,6077	1,182951132	1,1830
09/2019	253,7102	1,117196707	1,1172
10/2019	262,0661	1,081575221	1,0816
11/2019	273,2158	1,037437074	1,0374
12/2019	283,4442	1,000000000	1,0000

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

### SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2019 EN MONEDA HOMOGENEA Y HETEROGENEA (NO APTO PARA PRESENTAR)

<b>SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2019</b>		
	EN MONEDA HOMOGENEA	EN MONEDA HETEROGENEA
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	164.200,00	164.200,00
Inversiones	120.000,00	120.000,00
Créditos por Ventas	-	-
Bienes de Cambio	685.000,00	685.000,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>969.200,00</b>	<b>969.200,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de Uso	1.244.232,00	990.000,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.244.232,00</b>	<b>990.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.213.432,00</b>	<b>1.959.200,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Deudas Comerciales	158.600,00	158.600,00
Deudas Fiscales	269.600,00	269.600,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>428.200,00</b>	<b>428.200,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Pasivo por Impuesto Diferido	-	-
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>428.200,00</b>	<b>428.200,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	150.000,00	150.000,00
Ajuste de Capital	665.299,00	380.000,00
Reserva Legal	163.059,80	106.000,00
Resultados No Asignados	806.873,20	895.000,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.785.232,00</b>	<b>1.531.000,00</b>
<b>TOTAL PASIVO + PN</b>	<b>2.213.432,00</b>	<b>1.959.200,00</b>

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

VENTAS DEL EJERCICIO 2019				
PERIODO	VALORES HETEROGENEOS	COEFICIENTE	VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
01/2019	265.000,00	1,4949	396.148,50	
02/2019	280.000,00	1,4406	403.368,00	
03/2019	295.000,00	1,3762	405.979,00	
04/2019	315.000,00	1,3304	419.076,00	
05/2019	318.000,00	1,2909	410.506,20	
06/2019	395.000,00	1,2568	496.436,00	
07/2019	540.000,00	1,2297	664.038,00	
08/2019	475.000,00	1,1830	561.925,00	
09/2019	448.000,00	1,1172	500.505,60	
10/2019	444.000,00	1,0816	480.230,40	
11/2019	540.000,00	1,0374	560.196,00	
12/2019	465.000,00	1,0000	465.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>4.780.000,00</b>		<b>5.763.408,70</b>	<b>983.408,70</b>

***Ajuste de cuentas de resultado***

GASTOS DEL EJERCICIO 2019				
PERIODO	VALORES HETEROGENEOS	COEFICIENTE	VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
01/2019	139.800,00	1,4949	208.987,02	
02/2019	145.200,00	1,4406	209.175,12	
03/2019	151.000,00	1,3762	207.806,20	
04/2019	165.400,00	1,3304	220.048,16	
05/2019	142.300,00	1,2909	183.695,07	
06/2019	165.200,00	1,2568	207.623,36	
07/2019	132.000,00	1,2297	162.320,40	
08/2019	145.000,00	1,1830	171.535,00	
09/2019	155.000,00	1,1172	173.166,00	
10/2019	187.200,00	1,0816	202.475,52	
11/2019	175.800,00	1,0374	182.374,92	
12/2019	180.500,00	1,0000	180.500,00	
<b>TOTAL</b>	<b>1.884.400,00</b>		<b>2.309.706,77</b>	<b>425.306,77</b>

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

BIENES DE CAMBIO / CMV				
	VALORES HETEROGENEOS	COEFICIENTE	VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
12/2018 EXISTENCIA INICIAL	480.000,00	1,5383	738.384,00	
COMPRAS DEL EJERCICIO				
01/2019	138.074,50	1,4949	206.407,57	
02/2019	150.324,00	1,4406	216.556,75	
03/2019	157.573,50	1,3762	216.852,65	
04/2019	172.239,50	1,3304	229.147,43	
05/2019	173.689,40	1,2909	224.215,65	
06/2019	220.903,50	1,2568	277.631,52	
07/2019	260.982,00	1,2297	320.929,57	
08/2019	229.567,50	1,1830	271.578,35	
09/2019	231.518,40	1,1172	258.652,36	
10/2019	214.585,20	1,0816	232.095,35	
11/2019	310.982,00	1,0374	322.612,73	
12/2019	254.560,50	1,0000	254.560,50	
TOTAL COMPRAS	2.515.000,00		3.031.240,42	
12/2019 EXISTENCIA FINAL	- 685.000,00	1,0000	- 685.000,00	
<b>12/2019 CMV</b>	<b>2.310.000,00</b>		<b>3.084.624,42</b>	<b>774.624,42</b>

**Ajuste de  
“compras” y CMV**

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

### Ajuste de Intereses

El rubro inversiones al inicio (12/2018) contiene un plazo fijo constituido el 31/12/2018. Capital \$ 250.000.  
Intereses totales: \$ 17.000. Vencimiento: 02/2019.

	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
12/2018 CAPITAL INICIAL	250.000,00		1,5383	384.575,00
02/2019 MONTO FINAL	267.000,00		1,4406	384.640,20
INTERESES DEVENGADOS	17.000,00		65,20	- 16.934,80
	NOMINAL		REAL	

En 10/2019 se constituyó un nuevo plazo fijo a 90 días por \$ 114.600,00 + 10.400 de intereses.  
Al cierre, se han devengado intereses por \$ 5.400 y restan por devengar intereses por \$ 5.000

#### Composición de la cuenta Inversiones al cierre:

10/2019 Plazo Fijo	125000
Intereses + a devengar	-5000
<b>NETO</b>	<b>120000</b>

	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
10/2019 CAPITAL INICIAL	114.600,00		1,0816	123.951,36
12/2019 MONTO FINAL	120.000,00		1,0000	120.000,00
INTERESES DEVENGADO	5.400,00		- 3.951,36	- 9.351,36
	NOMINAL		REAL	

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

### Ajuste de Bienes de Uso

En 06/2019 se compró una maquina por \$ 1.100.000 y se entregó en parte de pago la anterior valuada en \$ 850.000. La diferencia se abonó con cheque al día.

	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
12/2018 VALOR DE ORIGEN	1.300.000,00	1,5383	1.999.790,00	
12/2018 DEP. ACUMULADAS -	520.000,00	1,5383 -	799.916,00	
<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>780.000,00</b>		<b>1.199.874,00</b>	
06/2019 VALOR DE VENTA	850.000,00	1,2568	1.068.280,00	
<b>RESULTADO DE VENTA</b>	<b>70.000,00</b>		<b>- 131.594,00</b>	<b>- 201.594,00</b>
	NOMINAL		REAL	

<u>MAQUINA</u>	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
06/2019 VALOR DE ORIGEN	1.100.000,00	1,2568	1.382.480,00	282.480,00
06/2019 DEP. DEL EJERCICIO	110.000,00	1,2568	138.248,00	28.248,00

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
12/2018 AL INICIO	262.500,00	1,5383	403.803,75	141.303,75
DETERMINACIÓN DEL SALDO AL CIERRE: (VALOR IMPOSITIVO VS. VALOR CONTABLE) x 30% ( 1.382.480 - 1.382.480 ) x 30%				-
<b>ANTES DEL AXI, EN LA CONTABILIDAD "HISTÓRICA" SE REGISTRÓ:</b>				
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	262.500,00			
	IMP. A LAS GANANCIAS	262.500,00		

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

### Ajuste de PN

En 05/2019 se distribuyeron dividendos en efectivo por \$ 50.000 que se abonaron el mismo mes.

RESULTADOS NO ASIGNADOS	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
12/2018 AL INICIO	434.500,00	1,5383	668.391,35	
05/2019 Dividendos en efectivo	- 50.000,00	1,2909 -	64.545,00	
<b>SALDO AL CIERRE</b>	<b>384.500,00</b>		<b>603.846,35</b>	<b>219.346,35</b>

<u>CAPITAL</u>	VALORES HETEROGENEOS		VALORES HOMOGENEOS	AJUSTE
12/2018 VALOR NOMINAL	150.000,00	1,5383	230.745,00	
12/2018 AJUSTE DE CAPITAL	380.000,00	1,5383	584.554,00	285.299,00
<b>AJUSTE DE CAPITAL:</b>				
AL INICIO	380.000,00			
AJUSTE AL CIERRE	285.299,00			
<b>TOTAL AL CIERRE</b>	<b>665.299,00</b>			

## MINI CASO PRÁCTICO INTEGRAL

REGISTRACIONES CONTABLES (AL CIERRE DEL EJERCICIO)			
RECPAM		983.408,70	
	VENTAS		983.408,70
GASTOS		425.306,77	
	RECPAM		425.306,77
CMV		774.624,42	
	RECPAM		774.624,42
INTERESES DEVEGADOS		16.934,80	
	RECPAM		16.934,80
RESULTADO DE VENTA BU		201.594,00	
	RECPAM		201.594,00
INTERESES DEVENGADOS		9.351,36	
	RECPAM		9.351,36
RECPAM		285.299,00	
	AJUSTE DE CAPITAL		285.299,00
RECPAM		57.059,80	
	RESERVA LEGAL		57.059,80
RECPAM		219.346,35	
	RNA		219.346,35
MAQUINA		282.480,00	
	RECPAM		282.480,00
DEPRECIACIÓN MAQ.		28.248,00	
	DEP. ACUM. MAQ.		28.248,00
RECPAM		-	
	DEP. ACUM. MAQ.		-
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		141.303,75	
	RECPAM		141.303,75
<b>SUMA RECPAM</b>			
		1.545.113,85	1.851.595,10
<b>SALDO ACREEDOR</b>			
			306.481,25

### REGISTRACIONES CONTABLES

**ATENCIÓN: EL RECPAM DEBE DAR LO MISMO QUE EN LA “COMPROBACIÓN VÍA PROCESO SECUENCIAL”**

## CASO PRÁCTICO

**SITUACIÓN PATRIMONIAL  
AL 31/12/2019 EN  
MONEDA HOMOGENEA Y  
HETEROGENEA (NO APTO  
PARA PRESENTAR)**

<b>SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2019</b>		
	EN MONEDA HOMOGENEA	EN MONEDA HETEROGENEA
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	164.200,00	164.200,00
Inversiones	120.000,00	120.000,00
Créditos por Ventas	-	-
Bienes de Cambio	685.000,00	685.000,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>969.200,00</b>	<b>969.200,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de Uso	1.244.232,00	990.000,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.244.232,00</b>	<b>990.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.213.432,00</b>	<b>1.959.200,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Deudas Comerciales	158.600,00	158.600,00
Deudas Fiscales	269.600,00	269.600,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>428.200,00</b>	<b>428.200,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Pasivo por Impuesto Diferido	-	-
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>428.200,00</b>	<b>428.200,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	150.000,00	150.000,00
Ajuste de Capital	665.299,00	380.000,00
Reserva Legal	163.059,80	106.000,00
Resultados No Asignados	806.873,20	895.000,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.785.232,00</b>	<b>1.531.000,00</b>
<b>TOTAL PASIVO + PN</b>	<b>2.213.432,00</b>	<b>1.959.200,00</b>

## **ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/12/2019 EN MONEDA HETEROGENEA Y HOMOGENEA (EL SEGUNDO, APTO PARA PRESENTAR)**

## **CASO PRÁCTICO**

**EN “MONEDA HOMOGENEA” EL VALOR RESIDUAL AL INICIO (31/12/2018) TAMBIÉN ESTÁ EXPRESADO EN “MONEDA DE CIERRE” CON EL COEFICIENTE DE PUNTA A PUNTA**

### ANEXO BIENES DE USO AL 31/12/2019 EN MONEDA HETEROGENEA

CONCEPTO	VALORES DE ORIGEN				DEPRECIACIONES ACUMULADAS				VALOR RESIDUAL AL 31/12/2019	VALOR RESIDUAL AL 31/12/2018
	AL INICIO	ALTAS	BAJAS	TOTAL AL CIERRE	AL INICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO	TOTAL		
Maquina	1.300.000,00	1.100.000,00	1.300.000,00	1.100.000,00	390.000,00	390.000,00	110.000,00	110.000,00	990.000,00	780.000,00
<b>TOTALES</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>390.000,00</b>	<b>390.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>990.000,00</b>	<b>780.000,00</b>

### ANEXO BIENES DE USO AL 31/12/2019 EN MONEDA HOMOGENEA

CONCEPTO	VALORES DE ORIGEN				DEPRECIACIONES ACUMULADAS				VALOR RESIDUAL AL CIERRE	VALOR RESIDUAL AL 31/12/2018
	AL INICIO	ALTAS	BAJAS	TOTAL AL CIERRE	AL INICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO	TOTAL		
Maquina	1.300.000,00	1.382.480,00	1.300.000,00	1.382.480,00	390.000,00	390.000,00	138.248,00	138.248,00	1.244.232,00	1.199.874,00
<b>TOTALES</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.382.480,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.382.480,00</b>	<b>390.000,00</b>	<b>390.000,00</b>	<b>138.248,00</b>	<b>138.248,00</b>	<b>1.244.232,00</b>	<b>1.199.874,00</b>

## CASO PRÁCTICO

### **ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2019 EN MONEDA HOMOGENEA Y HETEROGENEA (NO APTO PARA PRESENTAR)**

ESTADO DE RESULTADOS	EN MONEDA HOMOGENEA	EN MONEDA HETEROGENEA
VENTAS	5.763.408,70	4.780.000,00
CMV	- 3.084.624,42	- 2.310.000,00
UTILIDAD BRUTA	2.678.784,28	2.470.000,00
GASTOS	- 2.309.706,77	- 1.884.400,00
DEPRECIACIONES BU	- 138.248,00	- 110.000,00
Resultado por venta BU	- 131.594,00	- 70.000,00
Resultados Financieros y/o tenencia	- 3.886,16	- 22.400,00
RECPAM	306.481,25	-
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES IG	401.830,60	568.000,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	- 198.803,75	- 57.500,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>203.026,85</b>	<b>510.500,00</b>

# AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE | 1° ENCUENTRO



## ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PN AL 31/12/2019 EN MONEDA HETEROGENEA Y HOMOGENEA (EL SEGUNDO ES APTO PARA PRESENTAR)

ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PN AL 31/12/2018 EN MONEDA HOMOGENEA							
	APORTES DE LOS PROPIETARIOS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PN
	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL AP. PROP.	RESERVA LEGAL	RNA	TOTAL RTADOS. ACUM.	
SALDOS AL INICIO	150.000,00	380.000,00	530.000,00	106.000,00	503.450,00	609.450,00	1.139.450,00
RESULTADO DEL EJERCICIO					- 68.950,00	68.950,00	- 68.950,00
<b>TOTALES AL CIERRE</b>	<b>150.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>530.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>434.500,00</b>	<b>540.500,00</b>	<b>1.070.500,00</b>

EN MONEDA HETEROGENEA								
	APORTES DE LOS PROPIETARIOS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PN AL 31/12/2019	TOTAL PN AL 31/12/2018
	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL AP. PROP.	RESERVA LEGAL	RNA	TOTAL RTADOS. ACUM.		
SALDOS AL INICIO	150.000,00	380.000,00	530.000,00	106.000,00	434.500,00	540.500,00	1.070.500,00	1.139.450,00
DIVIDENDOS					-50000	50.000,00	50.000,00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO					510.500,00	510.500,00	510.500,00	- 68.950,00
<b>TOTALES AL CIERRE</b>	<b>150.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>530.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>895.000,00</b>	<b>1.001.000,00</b>	<b>1.531.000,00</b>	<b>1.070.500,00</b>

**SALDOS AL INICIO X 1,5383 COEF. PUNTA A PUNTA**

31/12/2019

ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PN AL 31/12/2019 EN MONEDA HOMOGENEA								
	APORTES DE LOS PROPIETARIOS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PN AL 31/12/2019	TOTAL PN AL 31/12/2018
	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL AP. PROP.	RESERVA LEGAL	RNA	TOTAL RTADOS. ACUM.		
SALDOS AL INICIO	150.000,00	665.299,00	815.299,00	163.059,80	668.391,35	831.451,15	1.646.750,15	1.752.815,94
DIVIDENDOS					- 64.545,00	64.545,00	64.545,00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO					203.026,85	203.026,85	203.026,85	- 106.065,79
<b>TOTALES AL CIERRE</b>	<b>150.000,00</b>	<b>665.299,00</b>	<b>815.299,00</b>	<b>163.059,80</b>	<b>806.873,20</b>	<b>969.933,00</b>	<b>1.785.232,00</b>	<b>1.646.750,15</b>

## CASO PRÁCTICO

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN MONEDA HOMOGÉNEA Y HETEROGÉNEA (NO APTO PARA PRESENTAR)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31/12/2019		
	MONEDA HOMOGÉNEA	MONEDA HETEROGÉNEA
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO	538.405,00	350.000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL CIERRE	284.200,00	284.200,00
<b>DISMINUCIÓN NETA DE EFECTIVO</b>	<b>- 254.205,00</b>	<b>- 65.800,00</b>
CAUSAS:		
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
COBRO DE VENTAS	5.852.630,10	4.838.000,00
PAGO A PROVEEDORES	- 3.460.354,78	- 2.606.400,00
PAGO DE GASTOS	- 2.309.706,77	- 1.884.400,00
PAGO DE IMPUESTOS		
<b>FLUJO DE FONDOS GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>82.568,55</b>	<b>347.200,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
COLOCACIÓN DE PLAZO FIJO	123.951,36	114.600,00
RETIRO DE PLAZO FIJO	- 384.575,00	- 250.000,00
COMPRA DE MAQUINA	- 1.382.480,00	- 1.100.000,00
VENTA DE MAQUINA	1.068.280,00	850.000,00
INTERESES COBRADOS	- 3.886,16	22.400,00
<b>FLUJO DE FONDOS GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>- 578.709,80</b>	<b>- 363.000,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS	- 64.545,00	- 50.000,00
<b>FLUJO DE FONDOS GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>- 64.545,00</b>	<b>- 50.000,00</b>
RECPAM	306.481,25	-
<b>DISMINUCIÓN NETA DE EFECTIVO</b>	<b>- 254.205,00</b>	<b>- 65.800,00</b>

## CASO PRÁCTICO

### EL RECPAM POR DIFERENCIA DEBE COINCIDIR CON LA MAYORIZACIÓN DEL LIBRO DIARIO

<u>COMPROBACIÓN VIA PROCESO SECUENCIAL</u>	VALORES HETEROGENEOS	COEFICIENTE	VALORES HOMOGENEOS
ACTIVO AL CIERRE	2.213.432,00		
PASIVO AL CIERRE	- 428.200,00		
<b>PATRIMONIO NETO AL CIERRE</b>	<b>1.785.232,00</b>	<b>1,0000</b>	<b>1.785.232,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO AL INICIO</b>	<b>1.070.500,00</b>	<b>1,5383</b>	<b>1.646.750,15</b>
MAS/MENOS Variaciones Modificativas			
05/2019 Dividendos en efectivo	-50000	1,2909 -	64.545,00
<b>PATRIMONIO NETO AL INICIO CORREGIDO</b>			<b>1.582.205,15</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO POR DIFERENCIA PATRIMONIAL			203.026,85
RESULTADO DEL EJERCICIO SIN RECPAM		-	103.454,40
<b>POR DIFERENCIA: RECPAM (Y EN SU CASO RFy/oT + RECPAM)</b>			<b>306.481,25</b>

31/12/2019

31/12/2018

**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

Caja y Bancos	164.200,00	153.830,00
Inversiones	120.000,00	384.575,00
Créditos por Ventas	-	89.221,40
Bienes de Cambio	685.000,00	738.384,00

<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>969.200,00</b>	<b>1.366.010,40</b>
-------------------------------	-------------------	---------------------

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Bienes de Uso	1.244.232,00	1.199.874,00
---------------	--------------	--------------

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.244.232,00</b>	<b>1.199.874,00</b>
----------------------------------	---------------------	---------------------

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.213.432,00</b>	<b>2.565.884,40</b>
---------------------	---------------------	---------------------

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

Deudas Comerciales	158.600,00	384.575,00
Deudas Fiscales	269.600,00	130.755,50

<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>428.200,00</b>	<b>515.330,50</b>
-------------------------------	-------------------	-------------------

**PASIVO NO CORRIENTE**

Pasivo por Impuesto Diferido	-	403.803,75
------------------------------	---	------------

<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>403.803,75</b>
--------------------------------------	----------	-------------------

<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>428.200,00</b>	<b>919.134,25</b>
---------------------	-------------------	-------------------

**PATRIMONIO NETO**

Capital	150.000,00	230.745,00
Ajuste de Capital	665.299,00	584.554,00
Reserva Legal	163.059,80	163.059,80
Resultados No Asignados	806.873,20	668.391,35

<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.785.232,00</b>	<b>1.646.750,15</b>
------------------------------	---------------------	---------------------

<b>TOTAL PASIVO + PN</b>	<b>2.213.432,00</b>	<b>2.565.884,40</b>
--------------------------	---------------------	---------------------

**CASO PRÁCTICO**

**ESTADO DE SITUACIÓN  
PATRIMONIAL AL  
31/12/2019  
COMPARATIVO (APTO  
PARA PRESENTAR. OJO,  
NO MOSTRAR EL PN  
ABIERTO)**

ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PN AL 31/12/2019 EN MONEDA HOMOGÉNEA								
	APORTES DE LOS PROPIETARIOS				RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PN AL 31/12/2019	TOTAL PN AL 31/12/2018
	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL AP. PROP.	RESERVA LEGAL	RVA	TOTAL RTADOS. ACUM.		
SALDOS AL INICIO	150.000,00	665.299,00	815.299,00	163.059,80	668.391,35	831.451,15	1.646.750,15	1.752.815,94
DIVIDENDOS					- 64.545,00	- 64.545,00	- 64.545,00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO					203.026,85	203.026,85	203.026,85	106.065,79
<b>TOTALES AL CIERRE</b>	<b>150.000,00</b>	<b>665.299,00</b>	<b>815.299,00</b>	<b>163.059,80</b>	<b>806.873,20</b>	<b>969.933,00</b>	<b>1.785.232,00</b>	<b>1.646.750,15</b>

## CASO PRÁCTICO

### ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2019 COMPARATIVO (APTO PARA PRESENTAR)

ESTADO DE RESULTADOS	31/12/2019	31/12/2018
VENTAS	5.763.408,70	8.009.851,19
CMV -	3.084.624,42 -	3.282.116,88
UTILIDAD BRUTA	2.678.784,28	4.727.734,31
GASTOS -	2.309.706,77 -	3.545.781,50
DEPRECIACIONES BU -	138.248,00 -	199.979,00
Resultado por venta BU -	131.594,00	-
Resultados Financieros y/o tenencia -	3.886,16	-
RECPAM	395.702,65 -	384.267,34
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES IG	491.052,00	597.706,47
IMPUESTO A LAS GANANCIAS -	198.803,75 -	703.772,25
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>292.248,25 -</b>	<b>106.065,79</b>

# CENTRO DE CAPACITACIÓN



# PROFESIONAL



***¡MUCHAS  
GRACIAS!***

**EXPOSITOR: DR. (CP) DAVID NICOLAS COCIMANO**

**contacto@ccprofesional.org**

**www.ccprofesional.org**