

# ÍNDICE

Datos del autor .....	7
Abreviaturas utilizadas en este libro .....	9
Prólogo .....	13

## PRIMERA PARTE CUESTIONES DE MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN AFECTADAS POR LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS CONTABLES

### CAPÍTULO I ACTIVOS MEDIDOS A VALORES CORRIENTES POR APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES DE MEDICIÓN

1. Planteo de la cuestión.....	31
2. Rubros de activos medidos a valores corrientes a fecha de cierre del ejercicio antes de practicarse la reexpresión a esa fecha .....	32
3. Bienes de cambio de características generales.....	33
3.1. Esquema depurado.....	34
3.1.1. Aplicación práctica.....	35
3.1.1. Ventas .....	38
3.1.2. Producción .....	38
3.1.2.1. Materias primas consumidas en el proceso de producción.....	38
3.1.2.2. Mano de obra insumida en la producción .....	39
3.1.2.3. Servicios aplicados a la producción .....	39

3.1.2.4. Medición de la existencia final de la producción obtenida en el período y del costo de la producción vendida, ambos al costo en \$c.....	39
3.1.2.5. Costo de los productos vendidos en el período..	40
3.2. Esquema simplificado.....	42
4. Bienes de uso, propiedades de inversión y activos no corrientes retirados para la venta medidos de acuerdo al modelo la revaluación .	42
4.1. Tratamiento de los bienes de uso revaluados .....	43
4.1.1. El saldo por revaluación se mantiene en términos reales.	45
4.1.2. El saldo por revaluación es eliminado .....	46
4.2. Tratamiento de las propiedades de inversión y los activos no corrientes revaluados. ....	47
5. Mediciones basadas en valuaciones profesionales cuando faltan registros detallados de bienes de uso o de propiedades de inversión o de activos no corrientes retirados para la venta. ....	48
6. Inversiones de fácil comercialización .....	53

**CAPÍTULO II**  
**BIENES DE USO Y OTROS ACTIVOS**  
**SIMILARES ADQUIRIDOS MEDIANTE LEASING**

1. Aspectos específicos de esta operatoria desde la óptica del arrendatario .....	55
2. Tratamiento impositivo de las operaciones de leasing.....	60
2.1. Leasing asimilado a operaciones financieras.....	61
2.1. Leasing asimilado a operaciones de locación .....	61
2.2. Leasing asimilado a operaciones de compraventa .....	62
2.3. Operaciones de Lease Back.....	62
3. Aplicación del método del impuesto diferido .....	63
3.1. Diferencias entre los tratamientos contable y el previsto para la operatoria de leasing asimilada impositivamente a operaciones financieras y a operaciones de locación .....	63
3.2. Diferencias entre los tratamientos contable y el previsto para la operatoria de leasing asimilada impositivamente a operaciones de compraventa .....	64

### CAPÍTULO III

#### IMPUESTO DIFERIDO ORIGINADO EN LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS CONTABLES

1. Planteo de la cuestión.....	69
2. Reexpresión de activos y pasivos por impuesto diferido.....	71
2.1. Activos y pasivos por impuestos diferidos que califican como rubros no monetarios en el ajuste por inflación.....	71
2.2. Activos y pasivos por impuestos diferidos que califican como rubros monetarios en el ajuste por inflación.....	74
2.3. Casos en los que se dispensa o bien se exceptúa el reconocimiento del impuesto diferido pasivo surgido de la reexpresión de estados contables.....	76
3. Otras cuestiones inherentes a la aplicación del método del impuesto diferido en el contexto del ajuste por inflación.....	77
3.1. Moneda en la que se encuentra expresado el cargo devengado por impuesto a las ganancias .....	77
3.2. Categorización del RECPAM en el método del impuesto diferido...	78
3.3. Notas a presentar originadas en el empleo del método del impuesto diferido.....	80
3.3.1.1. Nota de conciliación entre el impuesto devengado y el determinado.....	81
3.3.2. Nota de conciliación entre el impuesto devengado sobre el resultado contable y el finalmente cargado en el estado de resultados.....	82

### CAPÍTULO IV

#### EL VPP APLICADO EN EL CONTEXTO DE LA CONTABILIDAD AJUSTADA POR INFLACIÓN

1. El método en las normas contables profesionales argentinas .....	83
2. Aplicación del método a fecha de la compra de la participación.....	86
2.1. Normas de la RT 21, sección 1.3.....	86
2.2. Aplicación en el contexto del ajuste contable por inflación .....	87
3. Aplicación del método a fecha de una asamblea de accionistas de la participada.....	91

3.1.	Aprobación del pago de dividendos en efectivo o en especies ....	91
3.1.1.	Tratamiento previsto por el método del VPP .....	91
3.1.2.	Aplicación en el contexto del ajuste contable por inflación.	91
3.2.	Aumentos de capital provenientes de otros accionistas de la emisora (inc. n).....	92
3.2.1.	Tratamiento previsto por el método del VPP .....	92
3.2.2.	Aplicación en el contexto del ajuste contable por inflación.	94
4.	Aplicación del método a fecha de cierre de ejercicio o de un período intermedio de la SI.....	94
4.1.	Tratamiento previsto por el método del VPP.....	94
4.2.	Aplicación en el contexto del ajuste contable por inflación .....	97
4.2.1.	De la participación permanente en otras entidades .....	98
4.2.2.	Del resultado de la participación.....	98
5.	Discontinuación en la aplicación del método .....	99

**CAPÍTULO V**  
**LA INFORMACIÓN COMPARATIVA**  
**AJUSTADA POR INFLACIÓN**

1.	Introducción .....	101
2.	Aplicación en el estado de evolución del patrimonio neto .....	101

**CAPÍTULO VI**  
**TRATAMIENTO DE LOS COMPONENTES FINANCIEROS**  
**EXPLÍCITOS EN EL AJUSTE POR INFLACIÓN**

1.	Planteo de la cuestión.....	107
2.	Empleo del esquema depurado previsto en la sección IV.B.8.....	108
2.1.	Resultados financieros en términos reales.....	109
2.2.	Opción incluida en la GA dentro de la aplicación del esquema depurado .....	111
2.3.	Esquema simplificado.....	114

## **CAPÍTULO VII**

### **LOS COMPONENTES FINANCIEROS IMPLÍCITOS**

1.	Planteo de la cuestión.....	117
2.	Tratamiento de los CFI en el contexto del ajuste por inflación.....	118
3.	Activos comprados con pago aplazado para los que no pueden segregarse los intereses de forma retroactiva .....	121

## **CAPÍTULO VIII**

### **LOS COSTOS FINANCIEROS ACTIVADOS EN EL AJUSTE POR INFLACIÓN**

1.	El tema en las NCPA.....	127
2.	Activación de costos financieros en el marco de los estados contables ajustados por inflación .....	129

## **CAPÍTULO IX**

### **OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA EN EL AJUSTE POR INFLACIÓN**

1.	El tema en las NCPA.....	131
2.	Tipo de cambio a emplear en las conversiones.....	132
	2.1. En transacciones .....	132
	2.2. En saldos al cierre del ejercicio o período contable intermedio...	133
3.	Reconocimiento de diferencias de cambio.....	133
4.	Aplicación en el marco de la reexpresión de estados contables .....	134
	4.1. Información a considerar .....	134
	4.2. Estados contables en moneda nominal al 31 de marzo de 2019....	138
	4.2.1. Estado de situación patrimonial .....	138
	4.2.2. Estado de resultados.....	138
	4.3. Estados contables en moneda homogénea al 31 de marzo de 2019...	138
	4.3.1. Primera etapa del proceso secuencial: Situación patrimonial ajustada a la fecha de la transición .....	139

4.3.2.	Segunda etapa del proceso secuencial: Situación patrimonial ajustada al cierre del período en consideración: Reexpresiones de rubros actualizables ....	139
4.3.3.	Tercera etapa del proceso secuencial: Cálculo del resultado del trimestre .....	140
4.3.4.	Cuarta etapa del proceso secuencial: Causas del resultado del trimestre – Esquema depurado, RT 6, sección IV.B.8. ....	140
4.3.4.1.	Reexpresión de ventas.....	140
4.3.4.2.	Reexpresión del costo de las mercaderías vendidas	140
4.3.4.3.	Diferencias de cambio e intereses generados por créditos por ventas .....	141
4.3.4.4.	Intereses originados en la financiación obtenida de proveedores.....	141
4.3.4.5.	Estado de resultados en \$c .....	141
4.3.4.6.	Comprobación del RECPAM por método directo..	142
4.3.4.7.	Asientos de ajuste por inflación practicados a partir de los registros realizados en moneda nominal .....	142
4.3.4.8.	Estado de resultados empleando el esquema simplificado.....	142
4.3.4.9.	Estado de resultados empleando la alternativa incluida en la GA.....	143

**SEGUNDA PARTE**  
**LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS CONTABLES**  
**EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS**  
**INTRODUCCIÓN COMÚN A TODAS LAS ACTIVIDADES**  
**CONSIDERADAS EN ESTA SEGUNDA PARTE**

**CAPÍTULO X**  
**APLICACIÓN DEL AJUSTE**  
**POR INFLACIÓN EN LA AGRICULTURA**

1.	Normas de la RT 6 con incidencia en los estados contables en moneda homogénea de entidades dedicadas a la actividad agropecuaria.....	151
----	---	-----

2.	Resultados por tenencia en la actividad agropecuaria en el marco del ajuste por inflación de sus estados contables .....	152
3.	Aplicación en la agricultura .....	154
3.1.	Información a considerar .....	155
3.2.	Resultado por tenencia de trigo determinado en moneda nominal....	157
3.3.	Preparación de los estados contables en moneda homogénea.....	158
3.3.1.	Ajuste de la situación patrimonial al inicio del ejercicio .	158
3.3.2.	Ajuste de la situación patrimonial a la fecha de cierre del ejercicio .....	158
3.3.3.	Obtención del resultado del ejercicio en moneda homogénea...	159
3.3.4.	Componentes del resultado del ejercicio .....	159
3.3.4.1.	Cálculo de los resultados por tenencia en términos reales .....	160
3.3.4.2.	Cálculo del costo de producción en moneda de cierre.....	161
3.3.4.3.	Composición del estado de resultados en moneda homogénea.....	161
3.3.5.	Cálculo del RECPAM a través de los rubros que lo generaron.....	162
3.3.6.	Anexos a los que se hace referencia en el estado de resultados .....	163
4.	Conclusiones .....	166

## CAPÍTULO XI

### APLICACIÓN EN LA GANADERÍA

1.	Introducción .....	167
2.	Medición de los resultados específicos de la ganadería.....	167
3.	Información a considerar para el desarrollo del caso práctico.....	169
3.1.	Operatoria previa a la reexpresión.....	169
3.2.	Información a considerar para la reexpresión.....	172
4.	Solución propuesta .....	173
4.1.	Cálculo de los resultados específicos de la actividad .....	173
4.1.1.	Producción de hacienda vacuna destinada a la venta.....	174
4.1.2.	Resultado por cambios de destino.....	175

4.1.3.	Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta .....	176
4.1.4.	Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la reproducción.....	176
4.1.4.	Registración contable de estos resultados específicos de la actividad .....	176
4.2.	Preparación de los estados de situación patrimonial y de resultados en moneda homogénea.....	177
4.2.1.	Ajuste de la situación patrimonial al inicio del ejercicio.	177
4.3.2.	Ajuste de la situación patrimonial a la fecha de cierre del ejercicio .....	178
4.3.3.	Obtención del resultado del ejercicio en moneda homogénea...	178
4.3.4.	Componentes del resultado del ejercicio .....	179
	4.3.4.1. Resultado por cambios de destino.....	179
	4.3.4.2. Resultados por tenencia en términos reales .....	179
	4.3.4.2.1. Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta .....	180
	4.3.4.2.2. Resultado por tenencia de hacienda destinada a la reproducción.....	180
	4.3.4.3. Composición del estado de resultados en moneda homogénea.....	180
4.3.5.	Registro contable de los ajustes a fecha de cierre del ejercicio .....	182
4.3.6.	Cálculo del RECPAM a través de los rubros que lo generaron.	183
4.3.7.	Anexos a los que se hace referencia en el estado de resultados .....	184

## CAPÍTULO XII

### APLICACIÓN EN LA FRUTICULTURA

1.	Introducción .....	187
2.	Aplicación de las normas en moneda nominal.....	187
3.	Los criterios de medición aplicados son los siguientes: .....	188
3.	Estados de situación patrimonial y de resultados ajustados por inflación .....	197
3.1.	Primera etapa del proceso secuencial de ajuste.....	198



3.2. Segunda etapa del proceso secuencial de ajuste.....	200
3.2.1. Bienes para ser insumidos en la producción .....	200
3.2.2. Terreno afectado a la actividad .....	200
3.2.3. Limoneros en desarrollo.....	200
3.2.4. Limoneros en producción.....	201
3.2.5. Equipamiento .....	201
3.2.6. Capital social.....	201
3.2.7. Reserva legal .....	201
3.2.8. Resultados no asignados .....	201
3.3. Tercera etapa del proceso secuencial de ajuste.....	203
3.4. Cuarta etapa del proceso secuencial de ajuste.....	203
3.4.1. Producción de limones para la venta.....	203
3.4.2. Costo de producción limones para la venta.....	203
3.4.3. Ventas de limones.....	204
3.4.4. Costo de ventas de limones.....	204
3.4.5. Gastos de ventas.....	204
3.4.6. Ganancia por el revalúo de limones para la venta.....	204
3.4.7. Ganancia por medición a costo de reproducción de limones en crecimiento a fecha de la cosecha 2017/2018 .....	205
3.4.8. Resultado por medición a costo de reproducción de limones en crecimiento al cierre del ejercicio .....	205
3.4.9. Gastos de mantenimiento de árboles en producción.....	206
3.4.10. Estado de resultados y sus anexos.....	206

## **CAPÍTULO XIII**

### **APLICACIÓN EN LA AVICULTURA**

1. Introducción .....	209
2. Insumos propios de la actividad.....	209
3. Medición de activos específicos de la actividad .....	210
4. Resultados específicos.....	210
5. Aplicación de estas normas.....	211

5.1. Situación patrimonial al inicio del ejercicio (se incluyen los componentes del patrimonio neto dado que en esta ejercitación no se expondrá el estado de evolución del mismo) ..	211
5.2. Operatoria durante el ejercicio .....	213
5.2.1. Producción .....	213
5.2.1.1. Nacimientos.....	213
5.2.1.2. Ganancia en kilogramos.....	214
5.2.2. Ventas de pollos .....	215
5.2.3. Evolución durante el ejercicio de bienes destinados a ser consumidos en la producción de pollos y medición de los mismos a fecha de cierre del ejercicio.....	216
5.2.4. Otros pagos .....	216
5.2.5. Depreciación de bienes de uso .....	216
5.2.6. Costo de producción.....	216
5.2.7. Decisiones tomadas en asamblea .....	217
5.2.8. Registros contables .....	217
6. Estados de situación patrimonial y de resultados en moneda nominal.	219
6.1. Estado de situación patrimonial al 31 de mayo de 2019 (nuevamente se exponen los componentes del patrimonio neto, tal como se justifica en el estado preparado al 31 de mayo de 2018).....	219
6.2. Estado de Resultados.....	220
6.3. Anexos.....	220
7. Estados de situación patrimonial y de resultados en moneda homogénea.....	221
7.1. Primera etapa del proceso secuencial de ajuste por inflación – Situación patrimonial ajustada a la fecha de transición (fecha de cierre del ejercicio anterior, es decir al 31 de mayo de 2018).	222
7.2. Segunda etapa del proceso secuencial de ajuste por inflación – Situación patrimonial ajustada a la fecha de cierre del ejercicio – 31 de mayo de 2019.....	223
7.3. Tercera etapa del proceso secuencial de ajuste por inflación – Cálculo del resultado del ejercicio en \$c.....	225
7.4. Cuarta etapa del proceso secuencial de ajuste por inflación – Exposición de las causas del resultado del ejercicio en \$c.....	225
7.5. Contabilización del ajuste por inflación .....	226
8. Conclusiones .....	227

## CAPÍTULO XIV

### APLICACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN EN LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

1.	Introducción .....	229
2.	Contenido de la NIC 11.....	230
2.1.	Alcance.....	230
2.2.	Formas de contabilización de los contratos.....	231
2.3.	Reconocimiento de resultados en cada contrato de construcción	231
2.4.	Resumen de las principales disposiciones de la RT 11 aplicables en el contexto de las NCPA .....	232
3.	Aplicación de las normas de la FACPCE referidas a cuestiones de medición y exposición a los contratos de construcción.....	233
4.	Fondo de reparo o garantía.....	234
5.	Rubros específicos en el estado de situación patrimonial .....	235
5.1.	En el activo .....	235
5.2.	En el pasivo .....	235
6.	Rubros específicos en el estado de resultados.....	236
7.	Aplicación del método del avance de obra en moneda nominal.....	236
7.1.	Datos (las cifras se encuentran expresadas en miles de pesos) ....	237
7.2.	Situación a fecha de cierre del ejercicio .....	237
7.3.	Contabilización .....	238
7.4.	Estado de situación patrimonial afectado al contrato a fecha de cierre de ejercicio.....	239
7.5.	Estado de Resultados correspondiente al primer ejercicio de la obra.....	240
7.6.	Situación a fecha de cierre del ejercicio siguiente.....	240
7.6.	Estado de situación patrimonial afectado al contrato a fecha de cierre de este segundo ejercicio .....	243
7.7.	Estado de Resultados correspondiente al segundo ejercicio de la obra....	244
7.8.	Finalización de la obra en el ejercicio siguiente.....	244
7.9.	Contabilización hasta el final de la obra.....	245
7.10.	Estado de situación patrimonial afectado al contrato al finalizar la obra .....	246
7.11.	Estado de resultados correspondiente al semestre de finalización la obra .....	246

---

8. Aplicación del método del avance de obra en moneda homogénea de cierre de los ejercicios.....	247
8.1. Datos para practicar el ajuste por inflación .....	247
8.2. 1° etapa del proceso secuencial - Situación patrimonial a fecha de la transición (30 de junio de 2018) .....	248
8.2.1. Cálculo de los rubros reexpresados al 30 de junio de 2018 .	248
8.3. 2° etapa del proceso secuencial - Situación patrimonial a fecha de finalización de la obra (31 de diciembre de 2018) .....	249
8.5. 4° etapa del proceso secuencial – Componentes del resultado del semestre .....	251
8.5.1. Certificados de obra .....	251
8.5.2. Costos certificados de obra .....	251
8.5.3. Costos construcción .....	251
8.5.4. Revalúo de la existencia final de materiales y cálculo de su resultado por tenencia en términos reales .....	251
8.5.5. Estado de resultados en \$c .....	252
8.5.6. Comprobación del RECPAM por el método directo .....	252
8.6. Asientos de ajuste por inflación .....	252
8.7. EFE en \$c .....	253