



*presenta:*

# **OPTIMIZANDO**

# **SOS-CONTADOR**

***sos-contador.com***



**TERCER ENCUENTRO 13/10/2020**

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

**contacto@ccprofesional.org**

**www.ccprofesional.org**





## PLATAFORMA INTEGRAL EXPERTA

### IMPOSITIVO

- ✓ IVA
- ✓ INGRESOS BRUTOS
- ✓ REGÍMENES INFORMATIVOS
- ✓ GANANCIAS
- ✓ LIBRO IVA
- ✓ DFE

### CONTABLE

- ✓ **DEVENGAMIENTOS AUTOMÁTICOS**
- ✓ **LIBRO DIARIO Y MAYORES**
- ✓ **PRE-BALANCE**
- ✓ **AJUSTE POR INFLACIÓN**

### DE GESTIÓN

- ✓ CUENTAS CORRIENTES
- ✓ COBROS Y PAGOS
- ✓ RESÚMENES
- ✓ FACTURACIÓN
- ✓ CHEQUES

### DE SUELDOS

- ✓ EMISIÓN DE RECIBOS
- ✓ CONTROL DE CC. SS.
- ✓ LIBRO SUELDOS DIGITAL

## HERRAMIENTAS FACILITADORAS

PARAMETRIZACIÓN INICIAL



CARGA DE COMPROBANTES +  
IMPORTACIONES QUE  
IMPACTAN EN LA  
CONTABILIDAD



Gestión



Contabilidad

ca SRL 30-71457206-3

Modelos Data Fiscal IIBB Mail / Impresión Servicios AFIP APP Facturador Móvil F.Co

**Datos de interés fiscal**

Activo

Inicio de actividades \* 01/12/2001

Cierre del ejercicio \* Abril [Consultar mes de cierre ejercicio comercial en AFIP](#)

MANUAL

Impo MisCompro

Activar AutoImpo

Asientos Manuales y Cierres

Asientos Automáticos desde Gestión

Sumas y Saldos

Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

Sumas y Saldos - Axl con fecha de corte libre (Balances Intermedios)

Mayor

Mayor - Ajuste por Inflación Contable

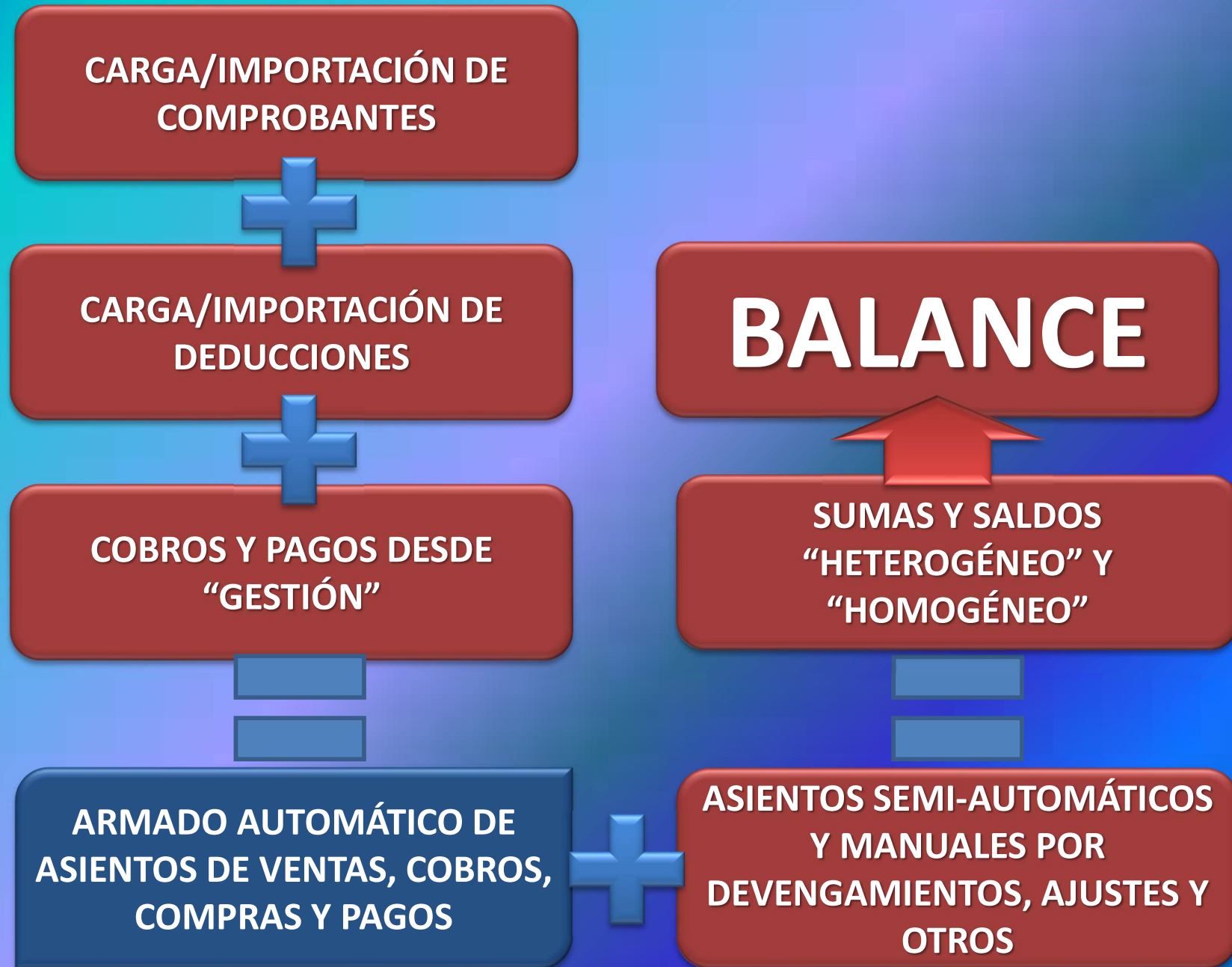
Libro Diario Detallado

Libro Diario Pasaje a Libros

Generador de asiento de Ajuste por Inflación Contable

Generador de asientos de Cierre, Refundición y Apertura

Indices FACPCE



Contabilidad

Asientos Automáticos desde Gestión

## ¿Qué asientos registra el SOS-CONTADOR AUTOMÁTICAMENTE?

- ✓ Ventas
- ✓ Compras

La carga de comprobantes de ventas y compras genera automáticamente asientos de compras y ventas.

Es posible visualizar (e imprimir) el libro diario:

Libro Diario Detallado

**DETALLADO**

- ✓ Asiento individual de cada venta y de cada compra

Libro Diario Pasaje a Libros

**PASAJE A LIBROS**

- ✓ Asiento resumen **MENSUAL** de ventas y de compras

Contabilidad

Libro Diario Detallado  
Libro Diario Pasaje a Libros

**DETALLADO**

**PASAJE A LIBROS**

- ✓ Para revisión de consistencia o,
- ✓ Para quienes opten por transcribir al libro rubricado el asiento de cada comprobante cargado en 'Gestión' y en 'Carga de Asientos Manuales'

- ✓ Un asiento resumen mensual del Libro Iva Ventas;
- ✓ Un asiento resumen mensual del Libro Iva Compras;
- ✓ Un asiento por día resumen de cobros, pagos y movimientos de fondos y,
- ✓ Cada asiento cargado en 'Carga de asientos manuales en Contabilidad'

Contabilidad

Libro Diario Detallado

Libro Diario Pasaje a Libros

Desde 01/01/2019

Hasta 31/12/2019

Numerar desde 1

Ver

XLS

Imprimir

Asiento Nro. 32 - Fecha 31/01/2019

Resumen Mensual de Compras

Mercaderías de Reventa	996430.78	21203.91
IVA Credito Fiscal	207553.10	0.00
Percepción IIBB Sufrida Buenos Aires	28283.90	523.87
Servicios	8479.00	0.00
Publicidad	1400.00	0.00
Seguridad	887.77	0.00
Librería	721.68	0.00
Gastos General	669.60	0.00
Percepcion IVA Sufrida	226.07	0.00
IVA Debito Fiscal	0.00	4452.83
Proveedores	26180.59	1244631.84
<b>Total asiento nro. 32</b>	<b>1270812.45</b>	<b>1270812.45</b>

Asiento Nro. 33 - Fecha 31/01/2019

Resumen Mensual de Ventas

Deudores Por Ventas	1522804.55	62354.15
IVA Credito Fiscal	10821.80	0.00
Percepción IIBB Realizada Buenos Aires	0.00	0.00
IVA Debito Fiscal	0.00	284288.39
Ventas Generales	51532.35	1258516.16
<b>Total asiento nro. 33</b>	<b>1585158.70</b>	<b>1585158.70</b>





Inicio Asistentes AFIP Gestión Compras

Carga de comprobantes

Ventas

Compras

Cobros por Ventas y Retenciones

Pagos por Compras

Gestión Contabilidad Sueldos

Quién me debe?








A quién le debo?

Cuenta Corriente - Clientes

Cuenta Corriente - Proveedores

Inicio / Pagos por Compras

Pagos por Compras Extracto Expo XLS Actualiza Muestra Ocultar

Fecha	Proveedor	Comprobante	Total	Acciones
30/09/2020 12/10 11:28 dav	Comercial Cmp S.A.	P-0000-00000034 Banco	89,060.55	      
0			89,060.55	

Mostrar 25 registros Anterior 1 Siguiente

Carga de pago

30/09/2020 Pifor SA Sin Lista 35

Detalle del recibo

Banco 151515.00

Observaciones

General  CTRL+ENTER = Nueva línea

Total a Pagar 151515.00 Asociar Guardar Cancelar

La registración de cobros y pagos desde carga de comprobantes también impacta en el DIARIO → MAYOR → BALANCE

Compras

Impo MisCompro CITI XLS IVA Digital - CITI Expo MisCompro XLS Actualiza Muestra Oculta

Fecha Proveedor Comprobante Total Acciones

Copiar Mover Registrar Cobro/Pago Cambiar Jurisd. IIBB Reimputar Cuenta Cambiar C. Costo

Cambiar %CF Computar Días Fecha cobro Banco Registrar pago Completar datos AFIP

Anular Marcados/Eliminar Anulados Des-anular Marcados

<input checked="" type="checkbox"/>	25/09/2020 25/09 07:05	Pindo SA	MC A-0008-00009332 Mercaderías de Reventa	289,473.39	☆					
<input type="checkbox"/>	01/09/2020 14/09 10:39 cri modi	Pindo SA	MC A-0008-00009128 Mercaderías de Reventa	247,689.06	☆					
				537,162.45						

Y también en  
GESTIÓN  
(Cuenta  
Corriente  
Clientes/  
Proveedores

Ventas

Impo MisCompro CITI XLS RCEL MLibre IVA Digital - CITI Expo MisCompro XLS Actualiza Muestra Oculta

Fecha Cliente Comprobante Total Acciones

Oblener CAE Enviar por e-mail Copiar Mover Registrar Cobro/Pago Cambiar Jurisd. IIBB Cambiar Activ.

Reimputar Cuenta Cambiar C. Costo Revertir Asiento Fecha cobro Banco Provincia c/c Registrar cobro Completar datos AFIP Anular Marcados/Eliminar Anulados

<input checked="" type="checkbox"/>	01/09/2020 05/10 10:47 cri modi	CLINICA PRIVADA CENTRO S A	MC A-0005-00003105 Ventas Generales	1,547.99	70353798942456	☆					
<input checked="" type="checkbox"/>	01/09/2020 05/10 10:47 cri modi	GRAN SICILIA CONSTRUCCIONES S	MC A-0005-00003106 Ventas Generales	8,160.00	70353799648046	☆					

¿Qué sucede si hago un asiento “resumen global de cobros/pagos” tipo:

**Carga de asiento**

30/09/2020 (Sin modelo predefinido) Fecha IVA

Tiprear Centro Costo Leyenda... CTRL+ENTER = Nueva línea

**Detalle de movimientos** Nuevo renglón

Banco Provincia C/c	100000.00	0.00	
Deudores Por Ventas	0.00	100000.00	
<b>Sub-totales</b>	<b>100000.00</b>	<b>100000.00</b>	

Saldo 0.00 Guardar

✓ **IMPACTA** en el **DIARIO** →  
**MAYOR** → **BALANCE**

✓ **NO IMPACTA** en **GESTIÓN**  
(Cuenta Corriente de  
Proveedores/Clientes)

*La “Gestión” impacta en lo “Contable”, pero lo “Contable” no impacta en la “Gestión”*

Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y "semi-automáticos")

IVA

Asistentes AFIP

Liquidación IVA - F. 2002 IVA On Line por Actividad

Asiento de cierre IVA generado el 31/08/2020

Generar asiento de cierre IVA

**Asientos Contables Manuales** ARBA SIRCRES Actualiza Muestra Ocultar

Fecha	Observaciones	Comprobante	Total	Acciones				
31/08/2020 14/09 10:41 cri	ASIENTO IVA 2020/08 - Asiento de cierre de IVA	U-0000-00000219	760,882.14					
31/08/2020	(sin modelo predefinido)			31/08/2020				
General	Asiento de cierre de IVA			CTRL+ENTER = Nueva línea				
<b>Detalle de movimientos</b> <span>Nuevo renglón</span>								
IVA Debito Fiscal			737417.82	0.00				
IVA Debito Fiscal			23464.32	0.00				
IVA Credito Fiscal			0.00	589922.16				
IVA Credito Fiscal			0.00	84000.00				
Retencion IVA			0.00	1189.98				
IVA a Pagar			0.00	85770.00				
<b>Sub-totales</b>			D 760882.14	H 760882.14				
Saldo			0.00					
			<b>Guardar</b>		<b>Cancelar</b>			

0 760.882.14

Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y "semi-automáticos")

IIBB

Asistentes AFIP

Liquidación IIBB Local y CM03

Generar asiento cierre CABA

Asientos Contables Manuales

ARBA SIRCREB Actualiza Muestra Oculta

Fecha	Observaciones	Comprobante	Total	Acciones
31/08/2020 13/10 04:43 dav	ASIENTO IIBB 2020/08 - Asiento de cierre de IIBB - CABA	U-0000-00000002	6,025.33	
31/08/2020	(Sin modelo predefinido)			31/08/2020
General	Asiento de cierre de IIBB - CABA			CTRL+ENTER = Nueva línea
Detalle de movimientos				
Ingresos Brutos			2854.67	0.00
IIBB Saldo a Favor Caba			3170.66	0.00
Retención IIBB Caba			0.00	279.76
Percepción IIBB Sufrida Caba			0.00	3037.17
Percepción Sircreb Bancos Caba			0.00	2708.40
Sub-totales			D 6025.33	H 6025.33
Saldo			0.00	

Guardar Cancelar

Asientos Contables Manuales

ARBA SIRCREB Actualiza Muestra Oculta

Fecha	Observaciones	Comprobante	Total	Acciones
31/08/2020 13/10 04:43 dav	ASIENTO IIBB 2020/08 - Asiento de cierre de IIBB - CABA	U-0000-00000002	6,025.33	

31/08/2020 (Sin modelo predefinido) 31/08/2020

General Asiento de cierre de IIBB - CABA CTRL+ENTER = Nueva línea

Detalle de movimientos

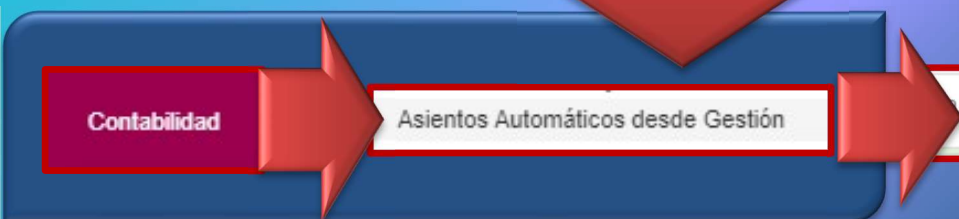
Movimiento	Debe	Haber
Ingresos Brutos	2854.67	0.00
IIBB Saldo a Favor Caba	3178.66	0.00
Retención IIBB Caba	0.00	279.76
Percepción IIBB Sufrida Caba	0.00	3037.17
Percepción Sircreb Bancos Caba	0.00	2708.40

Sub-totales 6025.33 6025.33

Saldo 0.00

Guardar Cancelar

Las retenciones y percepciones se dieron de alta con la importación vía txt, y la contrapartida la encontramos en "Asientos automáticos", contra "Deudores por Ventas"



31/08/2020 08/10 06:22 dav	COBRO MERCADOLIBRE S.R.L. - 307030885342020083195124073 13988.00 279.76	AG R-0000-00000272 Retención IIBB CABA	279.76	
----------------------------------	--	---	--------	--

```

-----
Asiento
01.01 Retención IIBB C      279.76+
01.01 Deudores Por Ven      279.76
-----
  
```

Contabilidad

Mayor

Inicio / Mayor

Mayor

Desde 01/08/2020 Hasta 31/08/2020 (Todos los centros d. 01.01.03.074.001.Retención IIBB CABA Ver XLS Imprimir Con arrastre

Sólo Asientos Manuales

Cuenta	Fecha	Comprobante	Razón Social	Concepto	Monto Debe	Monto Haber	Monto Saldo
01.01.03.074.001 RETENCIÓN IIBB CABA							
	31/08/2020	R-0000-00000272	30703088534 MERCADOLIBRE S.R.L.	307030885342020083195124073 13988.00 279.76	279.76	0.00	279.76
	31/08/2020	U-0000-00000002	ASIENTO IIBB	Asiento de cierre de IIBB - CABA	0.00	279.76	0.00
				Subtotal 01.01.03.074.001 RETENCIÓN IIBB CABA	279.76	279.76	0.00
					279.76	279.76	0.00

Asiento automático por importación txt/ventas/compras

Asiento manual ("semi-automático") por devengamiento IIBB

Contabilidad

Mayor

Inicio / Mayor

Mayor

Desde 01/08/2020 Hasta 31/08/2020 (Todos los centros d... 04.01.01.001.001.Ventas Generales Ver Q XLS Imprimir  Con arrastre

Sólo Asientos Manuales

Cuenta	Fecha	Comprobante	Razón Social	Concepto	Monto Debe	Monto Haber	Monto Saldo
<b>[AjC] 04.01.01.001.001 VENTAS GENERALES</b>							
	01/08/2020	Z-0009-00000392	00000000000 Consumidor Final		0.00	15,985.12	-15,985.12
	03/08/2020	B-0005-00000574	30999000874 MUNICIPALIDAD DE GENERAL RODRI		0.00	2,586.78	-18,571.90
	04/08/2020	A-0005-00003070	20256363276 SANGUINETTI JUAN SANTIAGO		0.00	11,655.84	-30,227.74
	04/08/2020	B-0005-00000575	30711261784 ASOCIACION CIVIL VIENTOS DE LI		0.00	2,483.47	-32,711.21
	04/08/2020	Z-0009-00000393	00000000000 Consumidor Final		0.00	13,871.07	-46,582.28
	04/08/2020	Z-0009-00000394	00000000000 Consumidor Final		0.00	6,128.93	-52,711.21
	05/08/2020	A-0005-00003071	30710042396 CASA ZAPPALA E HIJO S.A.		0.00	13,884.00	-66,595.21
	05/08/2020	A-0005-00003072	30502256005 JOSE J CHEDIACK SOCIEDAD ANONI		0.00	22,661.16	-89,256.37
	05/08/2020	Z-0009-00000395	00000000000 Consumidor Final		0.00	15,080.17	-104,336.54
	06/08/2020	A-0005-00003073	30712076573 FIELTROS OESTE S.A.		0.00	2,732.97	-107,069.51
	06/08/2020	A-0005-00003074	30505071316 ASTORI ESTRUCTURAS S.A.		0.00	13,886.30	-120,955.81
	06/08/2020	A-0005-00003075	20281913299 AMBRINI FERNANDO GABRIEL		0.00	16,947.93	-137,903.74

Subtotal 04.01.01.001.001 VENTAS GENERALES 400,000.00 3,511,513.64 -3,111,513.64

400,000.00 3,511,513.64 -3,111,513.64



Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y "semi-automáticos")

## Carga de asiento

01/11/2019

(sin modelo predefinido)

Fecha IVA

Tipear Centro Costo

Leyenda...

CTRL+ENTER = Nueva línea

## Detalle de movimientos

Nuevo renglón

Seleccione cuenta contable

debe

Monto haber

Sub-totales

0

00

H

0.00

Saldo

0.00

Guardar

Sin modelo

(Sin modelo predefinido)

Modelos existentes

- GASTOS BANCARIOS
- IIBB
- PAGO CCSS
- PAGO IVA
- PAGO SUELDOS
- SUELDOS

Incluir datos

Nuevo Modelo

(Sin modelo predefinido)

Inicio / Configurar CUIT y APP

Datos básicos

P.Venta / C.Costo / Modelos

## Modelos de Asientos

Modelo	Aplica	Activo
GASTOS BANCARIOS	ASIENTO	sí ▼
IIBB	ASIENTO	sí ▼
PAGO CCSS	ASIENTO	sí ▼
PAGO IVA	ASIENTO	sí ▼
PAGO SUELDOS	ASIENTO	sí ▼
SUELDOS	ASIENTO	sí ▼

Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y “semi-automáticos”)

## Devengamientos y Asientos varios







- ✓ Sueldos y Cargas Sociales: Devengamiento y Pago
  - ✓ Provisión S.A.C. y CC.SS. S.A.C.
  - ✓ Gastos Bancarios
- ✓ Anticipos de Impuesto a las Ganancias
  - ✓ Planes de pagos AFIP y otros
  - ✓ Devengamiento de Intereses
- ✓ Reclasificación de Activos y Pasivos
  - ✓ Depreciaciones de Bienes de Uso
- ✓ Provisión Impuesto a las Ganancias, Ajuste por inflación Impositivo y Crédito por diferimiento.
  - ✓ Distribución de Resultados

Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y "semi-automáticos")

## Devengamiento de Sueldos y CC.SS.












30/11/2019 09/08 12:17 cri		SUELDOS - 11/2019	U-0000-00000184	322,059.51							
30/11/2019	SUELDOS										
General	11/2019									CTRL+ENTER = Nueva línea	
Detalle de movimientos										<a href="#">Nuevo renglón</a>	
Sueldos		250215.15		0.00							
Cargas Sociales		71844.36		0.00							
Cargas Sociales a Pagar		0.00		107530.83							
Sindicatos a Pagar		0.00		15584.31							
Sueldos a Pagar		0.00		198944.37							
Sub-totales		D	322059.51	H	322059.51						
Saldo		0.00									
										<a href="#">Guardar</a>	<a href="#">Cancelar</a>

Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y "semi-automáticos")

## Gastos Bancarios

30/11/2019 08/08/01:59 cri	GASTOS BANCARIOS - 11/2019	U-0000-00000207	17,382.10	     
30/11/2019	GASTOS BANCARIOS			30/11/2019
General	11/2019			CTRL+ENTER = Nueva línea
Detalle de movimientos				<a href="#">Nuevo renglón</a>
Comisiones y Gastos Bancarios		562.82	0.00	
Impuesto Ley 25413 a Cuenta de Anticipos de I.G.		16819.28	0.00	
Banco Provincia C/c		0.00	17382.10	
Sub-totales		D 17382.10	H 17382.10	
Saldo	0.00			<a href="#">Guardar</a>  <a href="#">Cancelar</a> 

Contabilidad



Asientos Manuales y Cierres

Asientos manuales (y "semi-automáticos")

## Provisión Impuesto a las Ganancias

31/12/2018  
31/05 07:27 day
U-0000-00000119
246,895.91

31/12/2018
(Sin modelo predefinido)
31/12/2018

Leyenda...
CTRL+ENTER = Nueva línea

Detalle de movimientos Nuevo renglón

Impuesto a Las Ganancias	246895.91	0.00	-
Impuesto Ley 25413 a Cuenta de I.G.	0.00	8003.20	-
Anticipos I.G. Por Impuesto Ley 25413	0.00	101591.17	-
Retencion Ganancias	0.00	22732.56	-
Anticipo Impuesto Ganancias	0.00	46090.78	-
Provisión Impuesto a Las Ganancias	0.00	68478.20	-
<b>Sub-totales</b>	D 246895.91	H 246895.91	

Saldo 0.00
Guardar
Cancelar

Contabilidad



Sumas y Saldos

Inicio / Sumas y Saldos

## Sumas y Saldos

Aviso importante: El presente informe efectúa cálculos matemáticos y relaciones entre datos ingresados por el usuario. El uso de esta información para efectuar presentaciones ante los organismos de control solo puede efectuarse si la misma es verificada por un profesional en ciencias económicas matriculado a efectos de analizar su razonabilidad y consistencia

Desde 01/05/2019 Hasta 30/04/2020 (Todos los centros ... Ver XLS Imprimir  Sólo cuentas con saldo  Incluir saldo ant.  Sólo Asientos Manuales

Rubro	Cuenta	Monto Debe	Monto Haber	Monto Saldo
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>CAJA Y BANCOS</b>				
	01.01.01.001.001 Caja	29,732.81	19,732.81	10,000.00
	01.01.01.003.001 Banco	1,233,389.62	1,233,389.62	0.00
	01.01.01.003.002 Banco ICBC	147,782.63	110,815.25	36,967.38
	01.01.01.003.003 Banco BBVA	231,053.69	87,884.26	143,169.43
	<b>Subtotal CAJA Y BANCOS</b>	<b>1,641,958.75</b>	<b>1,451,821.94</b>	<b>190,136.81</b>

Los saldos en CELESTE me abren el MAYOR de cada cuenta en una nueva ventana

Contabilidad



Sumas y Saldos

## BIENES DE CAMBIO

[AjC] 01.01.04.001.001 Mercaderías de Reventa	10,099,935.03	6,515,259.49	3,584,675.54
[AjC] 01.01.04.001.002 Mercadería Importada	78,141.73	78,141.73	0.00
<b>Subtotal BIENES DE CAMBIO</b>	<b>10,178,076.76</b>	<b>6,593,401.22</b>	<b>3,584,675.54</b>

Inicio / Mayor

### Mayor

Desde 01/05/2019 Hasta 30/04/2020 (Todos los centros d. 01.01.04.001.002.Mercadería Importada) Ver XLS Imprimir  Con arrastre

Sólo Asientos Manuales

Cuenta	Fecha	Comprobante	Razón Social	Concepto	Monto Debe	Monto Haber	Monto Saldo
<b>[AjC] 01.01.04.001.002 MERCADERÍA IMPORTADA</b>							
	18/06/2019	A-0280-01181035	30580111315 Dhl Express (argentina) S.A.		78,141.73	0.00	78,141.73
	30/04/2020	U-0000-00000139		MERCADERIA	0.00	78,141.73	0.00
				<b>Subtotal 01.01.04.001.002 MERCADERÍA IMPORTADA</b>	<b>78,141.73</b>	<b>78,141.73</b>	<b>0.00</b>
					78,141.73	78,141.73	0.00

**La FECHA impacta en la Anticuidación de las partidas para el Ajuste por Inflación Contable**



## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

Contabilidad

Asientos Manuales y Cierres

Asientos Automáticos desde Gestión

Sumas y Saldos

Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

Sumas y Saldos - Axl con fecha de corte libre (Balances Intermedios)

Mayor

Mayor - Ajuste por Inflación Contable

Libro Diario Detallado

Libro Diario Pasaie a Libros

Generador de asiento de Ajuste por Inflación Contable

Generador de asientos de Cierre, Refundición y Apertura

Indices FACPCE

El SOS-CONTADOR ajusta  
por inflación de manera  
automática

¿CÓMO?

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

El SOS-CONTADOR ajusta por inflación de manera automática

### ¿CÓMO?

- ✓ Calcula automáticamente los coeficientes de ajuste según los índices FACPCE.
- ✓ Anticúa las partidas de acuerdo a la fecha de origen informada.
  - ✓ Ajusta las partidas **NO MONETARIAS**.
  - ✓ Determina el RECPAM por diferencia patrimonial.
- ✓ Realiza un asiento global de ajuste por inflación contable.

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

### ¿CÓMO LE INDICO AL SOS-CONTADOR QUE NO AJUSTE CIERTA PARTIDA POR INFLACIÓN?

Inicio

Cuentas Contables

04.01 INGRESOS					
	04.01.01 VENTAS				
		[AjC] 04.01.01.001.001 Ventas			
	04.01.02 OTROS INGRESOS				
		[AjC] 04.01.02.001.001 Cuentas de Ingresos			
		[AjC] 04.01.02.002.006 Intereses Ganados			-128588.48

#### Nueva cuenta

Nombre:

Rubro:

Numero:

Código CM05:

Excluye Ajuste por Inflación Contable:

*distribuir los egresos en el armado de Estados Contables*

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

¿CÓMO LE INDICO AL SOS-CONTADOR QUE AJUSTE LAS PARTIDAS QUE VIENE DEL CIERRE ANTERIOR, CON EL COEFICIENTE DE PUNTA A PUNTA?

Inicio

Configurar CUIT y APP

Data Fiscal

### Datos de interés fiscal

Activo

Inicio de actividades \*

01/01/2001

Cierre del ejercicio \*

Marzo ▼

Consultar mes de cierre ejercicio comercial en AFIP

Asiento de apertura inicial

01/04/2019 U-00000048 (sugerido) ▼

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

¿Cómo ajusto por inflación?

PROCESO SECUENCIAL

**PN AL INICIO (Expresado en moneda de esa fecha)**

ACTIVO

Menos: PASIVO

Igual a: PATRIMONIO NETO AL INICIO

VARIACIONES PATRIMONIALES

Mas/Menos: MODIFICATIVAS

Igual a: PATRIMONIO NETO "NETO"

"Lo llevo al cierre" (Lo ajusto por inflación)

Para este punto, tengo que Axi TODOS LOS RESULTADOS, EXCEPTO RECPAM (Y opcionalmente, resultados financieros y por tenencia.

**PN AL CIERRE (Expresado en moneda de esa fecha)**

ACTIVO

Menos: PASIVO

Igual a: PATRIMONIO NETO AL CIERRE

**PN AL INICIO (Expresado en moneda de cierre)**

menos:

igual a: RESULTADO DEL EJERCICIO (calculado por diferencias de PN)

**RESULTADO DEL EJERCICIO AJUSTADO**

lo comparo con el  
y la diferencia me da:

RECPAM

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

Contabilidad



Mayor

Mayor

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 (Todos los centros d... 04.02.01.001.040.Sueldos Ver XLS Imprimir Con arrastre

Sólo Asientos Manuales

Cuenta	Fecha	Comprobante	Razón Social	Concepto	Monto Debe	Monto Haber	Monto Saldo
[AjC] 04.02.01.001.040 SUELDOS							
	31/01/2019	U-0000-00000026	-- Sueldos	01/2019	113,594.79	0.00	113,594.79
	28/02/2019	U-0000-00000027	-- Sueldos	02/2019	112,595.27	0.00	226,190.06
	31/03/2019	U-0000-00000028	-- Sueldos	03/2019	113,881.40	0.00	340,071.46
	30/04/2019	U-0000-00000029	-- Sueldos	04/2019	113,881.40	0.00	453,952.86
	31/05/2019	U-0000-00000099	-- Sueldos	05/2019	115,280.06	0.00	569,232.92
	30/06/2019	U-0000-00000100	-- Sueldos	06/2019	172,453.87	0.00	741,686.79
	31/07/2019	U-0000-00000101	-- Sueldos	07/2019	58,339.37	0.00	800,026.16
	31/08/2019	U-0000-00000102	-- Sueldos	08/2019	62,521.60	0.00	862,547.76
	30/09/2019	U-0000-00000103	-- Sueldos	09/2019	63,846.53	0.00	926,394.29
	31/10/2019	U-0000-00000104	-- Sueldos	10/2019	63,846.53	0.00	990,240.82
	30/11/2019	U-0000-00000105	-- Sueldos	11/2019	64,638.87	0.00	1,054,879.69
	31/12/2019	U-0000-00000106	-- Sueldos	12/2019	96,708.31	0.00	1,151,588.00
				Subtotal 04.02.01.001.040 SUELDOS	1,151,588.00	0.00	1,151,588.00

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

Contabilidad

Mayor - Ajuste por Inflación Contable

En el MAYOR y en SUMAS Y SALDOS, las cuentas que aparecen en ROSA indican que se ajustaron por inflación

Inicio / Mayor - Ajuste por Inflación Contable

Mayor - Ajuste por Inflación Contable

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 (Todos \_ 04.02.01.001.040.Sueldos Ver XLS Imprimir Comarrastre Sólo Asientos Manuales

Mostrar origen

Cuenta	Fecha	Comprobante	Razón Social	Concepto	Debe Ajustado	Haber Ajustado	Saldo Ajustado		
[A]C] 04.02.01.001.040 SUELDOS									
	31/01/2019	U-0000-00000026	-- Sueldos	01/2019	169,810.49	0.00	169,810.49	56,215.70	0.00
	28/02/2019	U-0000-00000027	-- Sueldos	02/2019	162,208.18	0.00	332,018.67	49,612.91	0.00
	31/03/2019	U-0000-00000028	-- Sueldos	03/2019	156,726.92	0.00	488,745.59	42,845.52	0.00
	30/04/2019	U-0000-00000029	-- Sueldos	04/2019	151,507.93	0.00	640,253.52	37,626.53	0.00
	31/05/2019	U-0000-00000099	-- Sueldos	05/2019	148,816.32	0.00	789,069.84	33,536.26	0.00
	30/06/2019	U-0000-00000100	-- Sueldos	06/2019	216,731.84	0.00	1,005,801.68	44,277.97	0.00
	31/07/2019	U-0000-00000101	-- Sueldos	07/2019	71,741.37	0.00	1,077,543.05	13,402.00	0.00
	31/08/2019	U-0000-00000102	-- Sueldos	08/2019	73,960.00	0.00	1,151,503.05	11,438.40	0.00
	30/09/2019	U-0000-00000103	-- Sueldos	09/2019	71,329.13	0.00	1,222,832.18	7,482.60	0.00
	31/10/2019	U-0000-00000104	-- Sueldos	10/2019	69,054.82	0.00	1,291,887.00	5,208.29	0.00
	30/11/2019	U-0000-00000105	-- Sueldos	11/2019	67,058.76	0.00	1,358,945.76	2,419.89	0.00
	31/12/2019	U-0000-00000106	-- Sueldos	12/2019	96,708.31	0.00	1,455,654.07	0.00	0.00
				Subtotal 04.02.01.001.040 SUELDOS	1,455,654.07	0.00	1,455,654.07		

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.



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

## 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

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

## AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE - 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 ANTICUACIÓN 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 el 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 Los créditos: Negativo	Valor nominal
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

Contabilidad

Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

Ejercicio

2020

Ver Q

XLS

Imprimir

Sección 1) Informe de Sumas y Saldos ajustados al cierre, cuenta por cuenta  
Sumas y Saldos completo ajustado y detallado cuenta por cuenta

**SALDOS AJUSTADO AL  
CIERRE**

Sección 2) Patrimonio Neto al Inicio ajustado al Cierre + Movimientos del Ejercicio que afectan al Patrimonio ajustados al Cierre  
ASIENTO DE APERTURA + ASIENTO DE APERTURA\_ajuste + cualquier asiento que incluya alguna cuenta de patrimonio neto

**PN AL INICIO  
LLEVADO AL  
CIERRE**

Sección 3) Patrimonio Neto al Cierre ajustado  
Se calcula como Activo -Rubros 01- ajustado al cierre menos pasivo -Rubros 02- ajustado al cierre

**ACTIVO menos PASIVO  
(AL CIERRE)**

Sección 4) Cálculo del Resultado del Ejercicio ajustado por Inflación  
total de Sección 3 menos total de Sección 2

**RESULTADO DEL EJERCICIO POR DIFERENCIA  
PATRIMONIAL**

Sección 5) Cálculo de la Cuenta "Ajuste por Inflación" incluido RECPAM  
Total de Sección 4) menos "Subtotal CUENTAS DE RESULTADO" del informe Sumas y Saldos ajustado

**POR DIFERENCIA: RECPAM**



Contabilidad

Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE								
CAJA Y BANCOS								
	01.01.01.001.001	Caja	128804.15	128804.15	121546.32	121546.32	7257.83	7257.83
	01.01.01.003.002	Banco Patagonia C/c	833482.06	833482.06	811903.23	811903.23	21578.83	21578.83
		<b>Subtotal CAJA Y BANCOS</b>	<b>962286.21</b>	<b>962286.21</b>	<b>933449.55</b>	<b>933449.55</b>	<b>28836.66</b>	<b>28836.66</b>
CRÉDITOS POR VENTAS								
OTROS CRÉDITOS								
BIENES DE CAMBIO								
INVERSIONES CORRIENTES								
	01.01.05.001.002	Banco Patagonia Plazo Fijo en Pesos	993262.07	993262.07	876715.36	876715.36	116546.71	116546.71
	01.01.05.001.003	Intereses a Devengar P/f	47899.77	47899.77	47990.21	47990.21	-90.44	-90.44
	01.01.05.001.004	Banco Patagonia Plazo Fijo en Dólares	2520403.17	2520403.17	1495353.23	1495353.23	1025049.94	1025049.94
	01.01.05.001.005	Intereses a Devengar P/F Dólares	19879.31	19879.31	19893.34	19893.34	-14.03	-14.03
		<b>Subtotal INVERSIONES CORRIENTES</b>	<b>3581444.32</b>	<b>3581444.32</b>	<b>2439952.14</b>	<b>2439952.14</b>	<b>1141492.18</b>	<b>1141492.18</b>

Contabilidad



Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

CRÉDITOS POR VENTAS

OTROS CRÉDITOS

BIENES DE CAMBIO

INVERSIONES CORRIENTES

01.01.05.001.002 Banco Patagonia Plazo Fijo en Pesos	993262.07	993262.07	876715.36	876715.36	116546.71	116546.71
01.01.05.001.003 Intereses a Devengar P/f	47899.77	47899.77	47990.21	47990.21	-90.44	-90.44
01.01.05.001.004 Banco Patagonia Plazo Fijo en Dólares	2520403.17	2520403.17	1495353.23	1495353.23	1025049.94	1025049.94
01.01.05.001.005 Intereses a Devengar P/F Dólares	19879.31	19879.31	19893.34	19893.34	-14.03	-14.03
<b>Subtotal INVERSIONES CORRIENTES</b>	<b>3581444.32</b>	<b>3581444.32</b>	<b>2439952.14</b>	<b>2439952.14</b>	<b>1141492.18</b>	<b>1141492.18</b>

Contabilidad



Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

ACTIVO NO  
CORRIENTE

INVERSIONES NO CORRIENTES

BIENES DE USO

[AjC] 01.02.02.001.002 Muebles y Útiles	15162.37	22494.42	0.00	0.00	15162.37	22494.42
[AjC] 01.02.02.001.003 Libros	59207.65	87838.61	0.00	0.00	59207.65	87838.61
[AjC] 01.02.02.001.004 Terreno	538552.01	798978.89	0.00	0.00	538552.01	798978.89
[AjC] 01.02.02.001.005 Edificio	795567.18	1180278.54	0.00	0.00	795567.18	1180278.54
[AjC] 01.02.02.001.006 Muebles y Utiles - Amort. Acum.	0.00	0.00	15161.37	22492.93	-15161.37	-22492.93
[AjC] 01.02.02.001.007 Edificio - Amort. Acum.	0.00	0.00	422165.26	614896.00	-422165.26	-614896.00
<b>Subtotal BIENES DE USO</b>	<b>1408489.21</b>	<b>2089590.46</b>	<b>437326.63</b>	<b>637388.93</b>	<b>971162.58</b>	<b>1452201.53</b>

BIENES INMATERIALES

OBRAS EN CONSTRUCCION

OTROS CREDITOS

\*\*\* Subtotal ACTIVO \*\*\*

5952219.74    6633320.99    3810728.32    4010790.62    2141491.42    2622530.37

Contabilidad



Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

PATRIMONIO NETO

CUENTAS DE CAPITAL

[AjC] 03.01.01.002.001 Ajuste De Capital	0.00	0.00	1811245.08	2390392.68	-1811245.08	-2390392.68
[AjC] 03.01.01.091.001 Capital	0.00	0.00	0.02	0.03	-0.02	-0.03
[AjC] 03.01.01.091.002 Resultados no Asignados	0.00	0.00	320818.58	475659.68	-320818.58	-475659.68
<b>Subtotal CUENTAS DE CAPITAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1931863.66</b>	<b>2866052.39</b>	<b>-1931863.66</b>	<b>-2866052.39</b>

Contabilidad

Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

## INGRESOS

VENTAS

OTROS INGRESOS

04.01.02.002.006 Intereses Ganados	67779.08	67779.08	67779.08	67779.08	0.00	0.00
04.01.02.004.005 Diferencia de cotización	331007.20	331007.20	331007.20	331007.20	0.00	0.00
[AjC] 04.01.02.004.006 RFy/oT	0.00	0.00	398786.28	398786.28	-398786.28	-398786.28
<b>Subtotal OTROS INGRESOS</b>	<b>398786.28</b>	<b>398786.28</b>	<b>797572.56</b>	<b>797572.56</b>	<b>-398786.28</b>	<b>-398786.28</b>

## EGRESOS

EGRESOS

[AjC] 04.02.01.001.003 Amortizaciones del Ejercicio	23606.07	23606.07	0.00	0.00	23606.07	23606.07
[AjC] 04.02.01.001.005 Comisiones Y Gastos Bancarios	34217.71	38973.84	0.00	0.00	34217.71	38973.84
[AjC] 04.02.01.001.014 Honorarios Profesionales	25846.70	32693.40	0.00	0.00	25846.70	32693.40
[AjC] 04.02.01.001.039 Aysa	8558.21	10127.23	0.00	0.00	8558.21	10127.23
[AjC] 04.02.01.001.043 Expensas	90307.45	104070.33	0.00	0.00	90307.45	104070.33
[AjC] 04.02.01.001.044 Refrigerio	2082.99	2336.58	0.00	0.00	2082.99	2336.58
[AjC] 04.02.01.001.045 Certificación de Balance	16488.59	19944.17	0.00	0.00	16488.59	19944.17







Contabilidad

Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

## OTROS INGRESOS

04.01.02.002.006 Intereses Ganados	67779.08	67779.08	67779.08	67779.08	0.00	0.00
04.01.02.004.005 Diferencia de cotización	331007.20	331007.20	331007.20	331007.20	0.00	0.00
[AjC] 04.01.02.004.006 RFy/oT	0.00	0.00	398786.28	398786.28	-398786.28	-398786.28
<b>Subtotal OTROS INGRESOS</b>	<b>398786.28</b>	<b>398786.28</b>	<b>797572.56</b>	<b>797572.56</b>	<b>-398786.28</b>	<b>-398786.28</b>

31/03/2020  
13/10 10:12 day  
modi
N U-0000-00000095
398,786.28

31/03/2020
(Sin modelo predefinido)
31/03/2020

▼
Leyenda...
CTRL+ENTER = Nueva línea

Detalle de movimientos
+ Nuevo renglón

Intereses Ganados	67779.08	0.00	-
Diferencia de Cotización	331007.20	0.00	-
Rfy/ot	0.00	398786.28	-
<b>Sub-totales</b>	D 398786.28	H -398786.28	

Saldo 0.00

Guardar
Cancelar

## Contabilidad

## Sumas y Saldos - Ajuste por Inflación Contable y generador de asiento de Ajuste

### Sección 6) Asiento de Ajuste

Cuenta	Debe	Haber
01.02.02.001.002 Muebles y Útiles		7332.05
01.02.02.001.003 Libros		28630.96
01.02.02.001.004 Terreno		260426.88
01.02.02.001.005 Edificio		384711.36
01.02.02.001.006 Muebles y Útiles - Amort. Acum.		0.00
01.02.02.001.007 Edificio - Amort. Acum.		0.00
03.01.01.002.001 Ajuste De Capital		0.00
03.01.01.091.002 Resultados no Asignados		0.00
04.02.01.001.005 Comisiones Y Gastos Bancarios		4756.14
04.02.01.001.014 Honorarios Profesionales		6846.70
04.02.01.001.039 Aysa		1569.02
04.02.01.001.043 Expensas		13762.89
04.02.01.001.044 Refrigerio		253.59
04.02.01.001.045 Certificación de Balance		3455.59
04.02.01.001.047 Rentas Ciudad		419.11
04.02.01.001.048 Servicio Eléctrico Edesur		202.24
04.02.01.001.049 Servicio de Telefonía		1288.52
04.02.01.001.050 Fotocopias y Folletería		419.69
04.02.01.001.051 Servicio de Gas		235.45
04.02.01.001.082 RECPAM		419940.86
**** Total		1134251.05

Generar asiento de Ajuste

Contabilidad

Generador de asientos de Cierre, Refundición y Apertura

**RFy/oT INCLUIDO  
RECPAM: \$ 21.154,58 (+)**

Asiento de Refundición de Ganancias y Pérdidas	Monto Debe	Monto Haber
04.01.02.002.001 INTERESES GANADOS	0.00	0.00
04.01.02.004.005 DIFERENCIA DE COTIZACIÓN	0.00	0.00
04.01.02.004.006 RFY/OT	398786.28	0.00
04.02.01.001.003 AMORTIZACIONES DEL EJERCICIO	0.00	23606.07
04.02.01.001.005 COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	0.00	34217.71
04.02.01.001.014 HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	25846.70
04.02.01.001.039 AYSA	0.00	8558.21
04.02.01.001.043 EXPENSAS	0.00	90307.45
04.02.01.001.044 REFRIGERIO	0.00	2082.99
04.02.01.001.045 CERTIFICACIÓN DE BALANCE	0.00	16488.59
04.02.01.001.047 RENTAS CIUDAD	0.00	8145.49
04.02.01.001.048 SERVICIO ELÉCTRICO EDESUR	0.00	1231.03
04.02.01.001.049 SERVICIO DE TELEFONÍA	0.00	8503.19
04.02.01.001.050 FOTOCOPIAS Y FOLLETERÍA	0.00	1759.69
04.02.01.001.051 SERVICIO DE GAS	0.00	1620.34
04.02.01.001.062 RECPAM INCLUIDO RFY/OT	0.00	0.00
04.02.01.001.063 RECPAM	0.00	419940.86
03.03.01.090.001 RESULTADOS DEL EJERCICIO	243522.04	0.00
<b>Total</b>	<b>398786.28</b>	<b>398786.28</b>



## HISTORIA RECIENTE DEL AJUSTE POR INFLACIÓN **IMPOSITIVO**

LA REFORMA  
DESPUÉS DE LA  
REFORMA...

LEY 27468 (15/11/2018)

¿ A partir de cuándo  
se puede?

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

Art. 95 RE-  
REFORMA

Cuando el **IPC acumulado** en los treinta y seis (36) meses anteriores al cierre del ejercicio que se liquida, superior al cien por ciento (100%).

Respecto del primer ejercicio,  
inflación acumulada de:

**55%**

Respecto del segundo ejercicio,  
inflación acumulada de:

**30%**

Respecto del tercer ejercicio,  
inflación acumulada de:

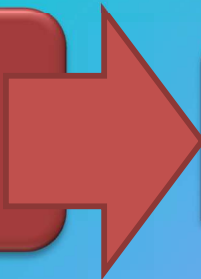
**15%**

¿Cuándo se  
puede ajustar por  
inflación  
impositivamente?

En cada  
ejercicio,  
respectiva-  
mente.

## HISTORIA RECIENTE DEL AJUSTE POR INFLACIÓN **IMPOSITIVO**

*LA REFORMA  
DESPUÉS DE LA  
REFORMA...*



LEY 27468 (15/11/2018) + LEY 27541 (23/12/2019)

¿Cómo se  
aplicaría el ajuste  
por inflación  
impositivo en  
caso de  
verificarse 55% -  
30% - 15%?

El ajuste deberá imputarse  $\frac{1}{3}$  en el primer periodo fiscal, y  $\frac{2}{3}$  restantes en partes iguales en los 2 periodos fiscales inmediatos siguientes.

*EJERCICIO 2018*

- ✓  ~~$\frac{1}{3}$~~   **$\frac{1}{6}$**  en el primer periodo fiscal y;
- ✓ Los  ~~$\frac{2}{3}$~~   **$\frac{5}{6}$**  restantes en partes iguales en los 5 periodos fiscales inmediatos siguientes.

*EJERCICIO 2019  
y 2020*

¿ A partir de cuándo se puede **AJUSTAR POR INFLACIÓN IMPOSITIVAMENTE?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

## Cierres 31/12/2018 a 30/11/2019

### CIERRE DE EJERCICIO

31/12/2018

31/01/2019

28/02/2019

31/03/2019

30/04/2019

31/05/2019

30/06/2019

31/07/2019

31/08/2019

30/09/2019

31/10/2019

30/11/2019

IPC ACUMULADO DESDE EL INICIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (PARA QUE RESULTE OBLIGATORIO EL AXI IMPOSITIVO)

**>55%**

¿ Cómo se si se puede ajustar por inflación impositivamente?

¿ A partir de cuándo se puede **AJUSTAR POR INFLACIÓN IMPOSITIVAMENTE?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

## Cierres 31/12/2019 a 30/11/2020

### CIERRE DE EJERCICIO

31/12/2019

31/01/2020

29/02/2020

31/03/2020

30/04/2020

31/05/2020

30/06/2020

31/07/2020

31/08/2020

30/09/2020

31/10/2020

30/11/2020

IPC ACUMULADO DESDE EL INICIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (PARA QUE RESULTE OBLIGATORIO EL AXI IMPOSITIVO)

¿ Cómo se si se puede ajustar por inflación impositivamente?

**>30%**

¿ A partir de cuándo se puede **AJUSTAR POR INFLACIÓN IMPOSITIVAMENTE?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

## Cierres 31/12/2020 a 30/11/2021

### CIERRE DE EJERCICIO

31/12/2020
31/01/2021
28/02/2021
31/03/2021
30/04/2021
31/05/2021
30/06/2021
31/07/2021
31/08/2021
30/09/2021
31/10/2021
30/11/2021

IPC ACUMULADO DESDE EL INICIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (PARA QUE RESULTE OBLIGATORIO EL AXI IMPOSITIVO)

**>15%**

¿ Cómo se si se puede ajustar por inflación impositivamente?

¿ A partir de cuándo  
se puede **AJUSTAR  
POR INFLACIÓN  
IMPOSITIVAMENTE?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

Para ajustar por inflación impositivamente, debo acumular 55% - 30% - 15% durante los tres ejercicios?

**NO, cada ejercicio tiene un IPC ACUMULADO a partir del cual puede ajustarse por inflación impositivamente, independientemente de los que suceda en los otros dos ejercicios**

¿ A partir de cuándo se puede **AJUSTAR POR INFLACIÓN IMPOSITIVAMENTE?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

**Cierres 31/12/2018 a 30/11/2019**

**>55%**

**¿Qué ejercicios resultan alcanzados por el AXI Impositivo en el primer grupo?**

CIERRE DE EJERCICIO	IPC ACUMULADO	¿AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO?	¿AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE?
31/12/2018	47,6	NO	SI
31/01/2019	49,3	NO	SI
28/02/2019	51,3	NO	SI
31/03/2019	54,7	NO	SI
30/04/2019	55,8	SI	SI
31/05/2019	57,3	SI	SI
30/06/2019	55,8	SI	SI
31/07/2019	54,4	NO	SI
31/08/2019	54,5	NO	SI
30/09/2019	53,5	NO	SI
31/10/2019	50,5	NO	SI
30/11/2019	52,1	NO	SI

¿ A partir de cuándo se puede **AJUSTAR POR INFLACIÓN IMPOSITIVAMENTE?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

**Cierres 31/12/2019 a 30/11/2020**

**>30%**

**¿Qué ejercicios están siendo alcanzados por el AXI Impositivo en el segundo grupo?**

CIERRE DE EJERCICIO	IPC ACUMULADO	¿AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO?	¿AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE?
31/12/2019	53,8	SI	SI
31/01/2020	52,9	SI	SI
29/02/2020	50,3	SI	SI
31/03/2020	48,4	SI	SI
30/04/2020	45,6	SI	SI
31/05/2020	43,4	SI	SI
30/06/2020	42,8	SI	SI
31/07/2020	42,4	SI	SI
31/08/2020	40,7	SI	SI
30/09/2020	>30	SI	SI
31/10/2020	>30	¿SI?	¿SI?
30/11/2020	>30	¿SI?	¿SI?



## TÉCNICA DEL AJUSTE

ART 95 LIG

El ajuste por  
inflación  
impositivo  
tiene dos  
partes:

AJUSTE  
ESTÁTICO

AJUSTE  
DINÁMICO

El resultado de ambos  
ajustes va a  
sumar/restar en el  
resultado del ejercicio  
impositivo

**ADEMÁS:**

Ciertos Activos, a partir de los ejercicios iniciados desde el 01/01/2018 se vuelven a actualizar  
(ART. 89)

## EJEMPLO

<u>AJUSTE ESTÁTICO</u>		
ACTIVO AL INICIO (COMPUTABLE)	220.000,00	
PASIVO AL INICIO (COMPUTABLE)	- 60.000,00	
<b>NETO COMPUTABLE</b>	<b>160.000,00</b>	
AJUSTE 55,8%	- 89.280,00	
<b>TOMO 1/3 POR EL PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	<b>- 29.760,00</b>	<b>ME QUEDAN 2/3 PARA LOS PRÓXIMOS 2 EJERCICIOS: ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR \$ 59.520 x 30%</b>
<u>CIERRE 30/04/2019</u>		
RESULTADO CONTABLE SIN AXI antes del IG	277.000,00	ESTADO DE RESULTADOS HETEROGENEO ESTADO DE RESULTADOS HOMOGENEO GENERADO POR EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO IMPUESTO PARA LA AFIP BALANCE OFICIAL (TAMBIÉN VA AL APLICATIVO)
RESULTADO CONTABLE CON AXI antes del IG	187.720,00	
(+) Activo por impuesto diferido (\$ 59.520 x 30%)	17.856,00	
(-) Impuesto a las ganancias determinado 30%	- 74.172,00	
<b>RESULTADO CONTABLE CON Axl después del IG</b>	<b>131.404,00</b>	
RESULTADO IMPOSITIVO SIN AXI	277.000,00	(NO HAY DIFERENCIAS ENTRE EL CONTABLE Y EL IMPOSITIVO SIN AXI)
(-) Ajuste por Inflación Impositivo	- 29.760,00	
<b>RESULTADO IMPOSITIVO CON AXI</b>	<b>247.240,00</b>	<b>GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO - A ESTE NÚMERO HAY QUE LLEGAR EN EL APLICATIVO</b>
IMPUESTO DETERMINADO 30%	74.172,00	

## EJEMPLO

### CIERRE 30/04/2019

RESULTADO CONTABLE SIN AXI antes del IG	277.000,00	ESTADO DE RESULTADOS HETEROGENEO
RESULTADO CONTABLE CON AXI antes del IG	187.720,00	ESTADO DE RESULTADOS HOMOGENEO
(+) Activo por impuesto diferido (\$ 59.520 x 30%)	17.856,00	GENERADO POR EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO
(-) Impuesto a las ganancias determinado 30%	- 74.172,00	IMPUESTO PARA LA AFIP
RESULTADO CONTABLE CON Axl después del IG	131.404,00	BALANCE OFICIAL (TAMBIÉN VA AL APLICATIVO)
RESULTADO IMPOSITIVO SIN AXI	277.000,00	(NO HAY DIFERENCIAS ENTRE EL CONTABLE Y EL IMPOSITIVO SIN AXI)
(-) Ajuste por Inflación Impositivo	- 29.760,00	
RESULTADO IMPOSITIVO CON AXI IMPOSITIVO (BASE IMPONIBLE SUJETA A IMPUESTO)	247.240,00	GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO (A ESTE NÚMERO HAY QUE LLEGAR EN EL APLICATIVO)
IMPUESTO DETERMINADO 30%	74.172,00	

### ASIENTO CONTABLE AL CIERRE 30/04/2019

(A) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	17.856,00	
(RN) IMPUESTO A LAS GANANCIAS	56.316,00	
(P) PROVISIÓN IMPUESTO A LAS GANANCIAS		74.172,00

## Visto en 2 asientos:

### ASIENTOS CONTABLE AL CIERRE 30/04/2019

(RN) IMPUESTO A LAS GANANCIAS	74.172,00	
(P) PROVISIÓN IMPUESTO A LAS GANANCIAS		74.172,00
(A) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	17.856,00	
(-RN) IMPUESTO A LAS GANANCIAS		17.856,00

## ASISTENTE **SOS-CONTADOR** PARA EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Inicio

Cuentas Contables

**Nueva cuenta**

Nombre: Cuenta Particular Titular O Socio

Rubro: 01.01.03.111 Cuenta Particular Titular O Socio

Numero: 1

Icono: (sin icono)

Ajuste por Inflación Impositivo Dinámico - Grupo 1: (no corresponde)

Ajuste por Inflación Impositivo Dinámico - Grupo 2: (no corresponde)

Ajuste por Inflación Impositivo Dinámico - Grupo 3: (no corresponde)

Retiros de cualquier origen o Naturaleza  
 Dividendos Distribuidos excepto acciones liberadas  
 Efectivas reducciones de Capital  
 Porción de Honorarios Pagados que supere límite art.87  
 Adquisiciones o incorporaciones de bienes de uso y otros  
 Inversiones en el exterior que no afecten resultados de fuente argentina  
 Aportes de cualquier origen o naturaleza  
 Aumentos de Capital  
 Inversiones en el exterior que afecten resultados de fuente argentina  
 Costo impositivo de bienes enajenados

## ASISTENTE **SOS-CONTADOR** PARA EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Asistentes AFIP

Ajuste por Inflación Impositivo

Ejercicio 2019

Ver

Imprimir

### Sección 1.A) Ajuste Estático

Asiento de Apertura del ejercicio para el ingreso de ajustes impositivos por parte del usuario

### Sección 1.B) Cálculo Resultado Ajuste Impositivo Estático

Calcula el efecto de la inflación

Cómo usar esta sección?

Sobre los ajustes realizados en la sección anterior, el asistente calcula el efecto de la inflación utilizando índices FACPCE.

Indice Precios	Fecha	Indice	Variación	Resultado Ajuste
FACPCE	12 / 2018	184.2600		
FACPCE	12 / 2019	283.4400	1.53826115	-2228051.13
<b>***** Total Sección 1.B - Resultado Ajuste Estático</b>				<b>-2228051.13</b>

La variación del índice fue de 53.83%. Chequear aplicabilidad del ajuste según la reglamentación vigente.

## ASISTENTE **SOS-CONTADOR** PARA EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Asistentes AFIP

Ajuste por Inflación Impositivo

Ejercicio 2019

Ver Q

Imprimir

### Sección 1.A) Ajuste Estático

Asiento de Apertura del ejercicio para el ingreso de los datos por parte del usuario

Rubro	Cuenta	Asiento de Apertura	Ajustes Impositivos	Asiento de Apertura Ajustado
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>CAJA Y BANCOS</b>				
	01.01.01.001.001 Caja	97050.81	0.00	97050.81
	01.01.01.003.002 Banco Provincia c/c	-25505.44	0.00	-25505.44
	01.01.01.003.003 Banco Macro C/c	-84671.38	0.00	-84671.38
	Subtotal CAJA Y BANCOS1039	-13126.01	0.00	-13126.01
<b>CRÉDITOS POR VENTAS</b>				
<b>OTROS CRÉDITOS</b>				
	01.01.03.010.001 Impuesto IIBB Saldo a Favor	487309.50	0.00	487309.50
	01.01.03.099.003 Socio Feierabend Cuenta Particular	395000.00	-395000	0.00
	Subtotal OTROS CRÉDITOS1041	882309.50	<i>actualizar</i>	<i>actualizar</i>

## ASISTENTE SOS-CONTADOR PARA EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Asistentes AFIP

Ajuste por Inflación Impositivo

Sección 2) Ajuste Dinámico

Subtotales por grupos definidos

Adquisiciones o incorporaciones de bienes de uso y otros:

01.02.02.001.012 Rodados - Valor Costo

733031.67

322996.13

Editar

Subtotal Adquisiciones o incorporaciones de bienes de uso y otros Positivo según definición del Rubro

322996.13

### Mayor - Ajuste por Inflación Impositivo

Ejercicio 2019

(Todos ...)

01.02.02.001.012.Rodado...

Ver

XLS

Imprimir

Con arrastre

Sólo Asientos Manuales

Mostrar origen

Cuenta	Fecha	Comprobante	Razón Social	Concepto	Monto Debe	Monto Haber	Indice origen	Indice 01/3000	Ajuste Debe	Ajuste Haber
[AjC] 01.02.02.001.012 RODADOS - VALOR COSTO										
	01/01/2019	U-0000-00000142	ASIENTO APERTURA1	ASIENTO DE INICIO	actualizar	actualizar	184.26	283.44	actualizar	actualizar
	26/02/2019	A-0008-00000645	30707475249 CHATELL S A	CAE: 69099666237579	733,031.67	0.00	196.75	283.44	322,996.13	0.00
				Subtotal incluidos en ajuste	actualizar	actualizar			actualizar	actualizar
				Subtotal 01.02.02.001.012 RODADOS - VALOR COSTO	1,352,931.67	0.00				

## ASISTENTE **SOS-CONTADOR** PARA EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Asistentes AFIP

Ajuste por Inflación Impositivo

### Resultado Final

Calcula el resultado final de Ajuste por Inflación Impositivo

***** Resultado Ajuste Estático	-2015437.97
***** Resultado Ajuste Dinámico	322996.13
***** Resultado Final Ajuste Por Inflación Impositivo	-1692441.84



***iMUCHAS***

***GRACIAS!***



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

**[contacto@ccprofesional.org](mailto:contacto@ccprofesional.org)**

**[www.ccprofesional.org](http://www.ccprofesional.org)**