Información en moneda nominal

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO		
CAJA Y BANCOS	125.000	76.000
INVERSIONES TEMPORARIAS		
Fondos comunes de inv.	150.000	-
Banco en moneda extranjera	420.000	185.000
CRÉDITOS POR VENTAS	72.000	50.000
BIENES DE CAMBIO	420.000	394.500
BIENES DE USO		
Muebles y útiles	120.000	120.000
Amortización acum muebles y útiles	(45.000)	(33.000)
TOTAL ACTIVO	1.262.000	792.500
PASIVO		
DEUDAS		
Comerciales	85.000	26.000
Remuneraciones y cargas sociales	25.000	12.000
Cargas fiscales	83.000	35.000
Pasivo por impuesto diferido	23.400	900
TOTAL PASIVO	216.400	73.900
PATRIMONIO NETO		
Capital	150.000	150.000
Reserva legal	30.000	30.000
Resultados no asignados	865.600	538.600
PATRIMONIO NETO	1.045.600	718.600
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1.262.000	792.500
	-	-

ESTADO DE RESULTADOS	31/12/2018
Ventas de bienes	2.470.000
Costo de ventas	(1.650.000)
Resultado bruto	820.000
Gastos de comercialización	(289.000)
Gastos de administración	(378.714)
Rdos fcieros y tcia	
RxT inversiones	75.000
RxT bienes de cambio	250.000
Diferencia de cambio ME	235.000
Intereses - Créditos	47.000
Intereses - Proveedores	(85.000)
Rdo antes de impuesto	674.286
Impuestos a las ganancias	(247.286)
Resultado del ejercicio	427.000

Situación patrimonial al 31/12/2017

ACTIVO	SALDOS EN LIBROS	ANTICUACIÓN	COEF	SALDOS REEXPRESADOS	AJUSTE
CAJA Y BANCOS	76.000				
INVERSIONES TEMPORARIAS					
Banco en moneda extranjera	185.000				
CRÉDITOS POR VENTAS	50.000				
BIENES DE CAMBIO	394.500				
BIENES DE USO					
Muebles y útiles	120.000				
Amortiz. acum muebles y útiles	(33.000)				
TOTAL ACTIVO	792.500				

PASIVO	SALDOS EN LIBROS	ANTICUACIÓN	COEF	SALDOS REEXPRESADOS	AJUSTE
DEUDAS					
Comerciales	26.000				
Remun. y cargas sociales	12.000				
Cargas fiscales	35.000				
Pasivo por impuesto diferido	900				
TOTAL PASIVO	73.900				
PN (por diferencia)	718.600			-	-

PATRIMONIO NETO	SALDOS EN LIBROS	ANTICUACIÓN	COEF	SALDOS REEXPRESADOS	AJUSTE
Capital	150.000				
Ajuste del capital					
Reserva legal	30.000				
Resultados no asignados	538.600				
TOTAL PATRIMONIO NETO	718.600				
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	792.500				
	-			-	-

Situación patrimonial al 31/12/2017

(1) Pasivo por impuesto diferido:

	31/12/2017 - con reexpresión				
	Valuación contable reexp.	**Valuación impositiva**	**Diferencia imponible**	**Tasa impositiva**	**PID**
Bienes de uso				30%	
Totales					

	VO	**AA**	**VR**
Valuación contable			
Valuación impositiva			

Situación patrimonial al 31/12/2017

Determinación de los RNA - por diferencia - :

PN reexpresado	
Menos:	
Capital - reexpresado -	
Reserva legal	_____
RNA - por diferencia	_____

Asiento de ajuste de saldos iniciales:

Muebles y útiles		
Resultados no asignados		
Amortiz acum. muebles y útiles		
Pasivo por impuesto diferido		
Ajuste del capital		

Situación patrimonial al 31/12/2018							
ACTIVO	SALDOS EN LIBROS	AJUSTE SI	SALDOS CON AJUSTE SI	ANTICUACION	COEFICIENTE	SALDOS REEXPRESADOS	AJUSTE DEL EJERCICIO
CAJA Y BANCOS	125.000						
INVERSIONES TEMPORARIAS							
Banco en moneda extran.	420.000						
Fondos comunes de inv.	150.000						
CRÉDITOS POR VENTAS	72.000						
BIENES DE CAMBIO	420.000						
BIENES DE USO							
Muebles y útiles	120.000						
Amortiz. acum muebles y útiles	(45.000)						
TOTAL ACTIVO	1.262.000						
PASIVO	SALDOS EN LIBROS	AJUSTE SI	SALDOS CON AJUSTE SI	ANTICUACION	COEFICIENTE	SALDOS REEXPRESADOS	AJUSTE DEL EJERCICIO
DEUDAS							
Comerciales	85.000						
Remuneraciones y cargas sociales	25.000						
Cargas fiscales	83.000						
Pasivo por impuesto diferido	23.400						
TOTAL PASIVO	216.400						
PN (por diferencia)	1.045.600						

PATRIMONIO NETO	SALDOS EN LIBROS	AJUSTE SI	SALDOS CON AJUSTE SI	ANTICUACION	COEFICIENTE	SALDOS REEXPRESADOS	AJUSTE DEL EJERCICIO
Capital	150.000						
Ajuste del capital	-						
Reserva legal	30.000						
Resultados no asignados							
De ej. anteriores	438.600						
Del ejercicio	427.000			Proceso secuencial			
TOTAL PATRIMONIO NETO	1.045.600						
TOTAL PASIVO Y PN	1.262.000						

Situación patrimonial al 31/12/2018				
Amortización acumulada muebles y útiles:				
	EN MONEDA DE 12/2017	ANTICUACIÓN	COEFICIENTE	SALDO REEXPRESADO
Saldo al inicio				
Amortización del ejercicio				

Situación patrimonial al 31/12/2018

Pasivo por impuesto diferido:

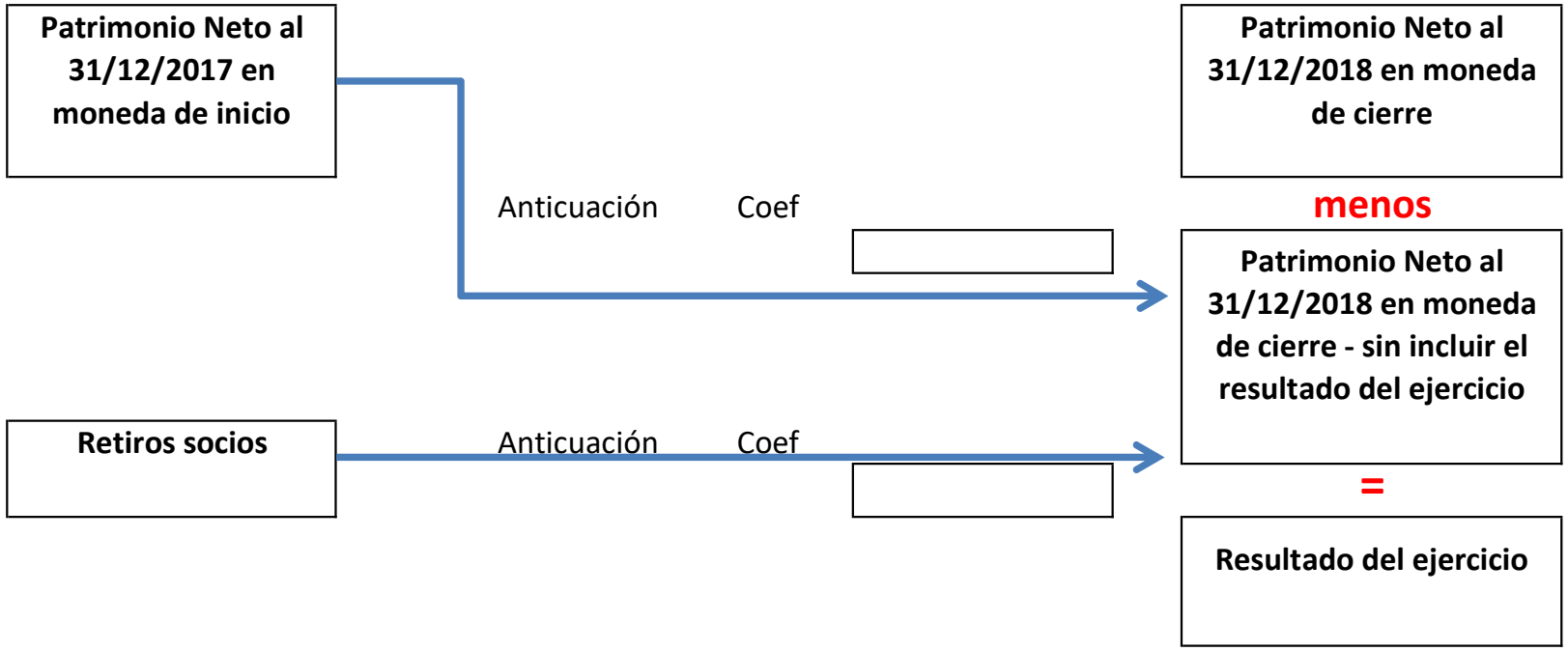
	31/12/2018				
	Valuación contable reexp.	**Valuación impositiva**	**Diferencia imponible**	**Tasa impositiva**	**PID**
Bienes de uso				30%	
FCI				30%	
Totales					

Bienes de uso	VO	AA	VR
Valuación contable			
Valuación impositiva			

Situación patrimonial al 31/12/2018

CAPITAL EN MONEDA DE 12/2018		ANTICUACIÓN	COEF	SALDO REEXPRESADO
Capital				
Ajuste de capital a 12/2017				
Saldo al inicio reexpresado en moneda 12/2017				
Capital				
Ajuste de capital a 12/2018				
RNA EJERCICIOS ANTERIORES				
Saldo inicial reexpresado moneda 12/2017				
Distribución de resultados				

Proceso secuencial - Parte 1



Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) en una línea

Estado de Resultados	Saldos en libros	Saldos reexpresados	Saldos reexpresados
Ventas de bienes	2.470.000		
Costo de ventas	(1.650.000)		
Resultado bruto	820.000		
Gastos de comercialización	(289.000)		
Gastos de administración	(378.714)		
Rdos fcieros y tcia incluyendo el RECPAM			
RxT inversiones	75.000		
RxT bienes de cambio	250.000		
Diferencia de cambio ME	235.000		
Intereses - Créditos	47.000		
Intereses - Proveedores	(85.000)		
Rdo antes de impuesto	674.286		
Impuestos a las ganancias	(247.286)		
Resultado del ejercicio	427.000		

Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) desagregado

Estado de Resultados	Saldos en libros	Saldos reexpresados	Saldos reexpresados
Ventas de bienes	2.470.000		
Costo de ventas	(1.650.000)		
Resultado bruto	820.000		
Gastos de comercialización	(289.000)		
Gastos de administración	(378.714)		
Rdos fcieros y tcia incluyendo el RECPAM			
RxT inversiones	75.000		
RxT bienes de cambio	250.000		
Diferencia de cambio ME	235.000		
Recpam - Caja y Banco	-		
Recpam - Créditos			
Intereses - Créditos	47.000		
Recpam - Deudas			
Intereses - Proveedores	(85.000)		
Rdo antes de impuesto	674.286		
Impuestos a las ganancias	(247.286)		
Resultado del ejercicio	427.000		

-

Resumen mayores cuentas de resultados:

	Ventas		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	58.000		
feb-18	80.000		
mar-18	120.000		
abr-18	130.000		
may-18	180.000		
jun-18	150.000		
jul-18	150.000		
ago-18	300.000		
sep-18	275.000		
oct-18	250.000		
nov-18	305.000		
dic-18	472.000		
Saldo final	**2.470.000**		
	-		-

	CMR a costo de resposición vta		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	(40.600)		
feb-18	(48.000)		
mar-18	(75.600)		
abr-18	(79.300)		
may-18	(117.000)		
jun-18	(90.000)		
jul-18	(94.500)		
ago-18	(195.000)		
sep-18	(165.000)		
oct-18	(162.500)		
nov-18	(213.500)		
dic-18	(369.000)		
Saldo final	(1.650.000)		
	-		-

	Gastos comerc		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	(15.000)		
feb-18	(14.000)		
mar-18	(16.000)		
abr-18	(19.000)		
may-18	(17.000)		
jun-18	(35.000)		
jul-18	(20.000)		
ago-18	(25.000)		
sep-18	(22.000)		
oct-18	(27.000)		
nov-18	(28.000)		
dic-18	(42.600)		
Subtotal	(280.600)		
Amortización	(8.400)		
Saldo al cierre	(289.000)		

	Gastos administración		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	(18.750)		
feb-18	(17.500)		
mar-18	(20.000)		
abr-18	(23.750)		
may-18	(21.250)		
jun-18	(43.750)		
jul-18	(25.000)		
ago-18	(31.250)		
sep-18	(27.500)		
oct-18	(33.750)		
nov-18	(35.000)		
dic-18	(77.614)		
Subtotal	(375.114)		
Amortización	(3.600)		
Saldo al cierre	(378.714)		

	Intereses perdidos - Proveedores		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	(1.040)		
feb-18	(1.000)		
mar-18	(5.800)		
abr-18	(4.954)		
may-18	(998)		
jun-18	(15.000)		
jul-18	(4.322)		
ago-18	(10.000)		
sep-18	(3.646)		
oct-18	(10.000)		
nov-18	(12.000)		
dic-18	(16.240)		
	(85.000)		

	Intereses ganados		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	480		
feb-18	2.560		
mar-18	3.360		
abr-18	2.500		
may-18	2.568		
jun-18	4.200		
jul-18	4.200		
ago-18	8.400		
sep-18	7.700		
oct-18	4.000		
nov-18	5.500		
dic-18	1.532		
	47.000		

	Impuesto a las ganancias		
	Valores históricos	Coef	Valores reexp
ene-18	(10.802)		
feb-18	(16.493)		
mar-18	(17.663)		
abr-18	(17.524)		
may-18	(23.771)		
jun-18	(7.010)		
jul-18	(18.988)		
ago-18	(30.020)		
sep-18	(35.241)		
oct-18	(22.100)		
nov-18	(22.475)		
dic-18	(2.699)		
Subtotal	(224.786)		
Imp diferido	(22.500)		
Saldo al cierre	(247.286)		

Estados de Resultados al 31-12-2018

Determinación del Impuesto a las Ganancias:

	VALORES HISTÓRICOS	VALORES REEXP.
Impuesto corriente	#¡REF!	
Impuesto diferido	#¡REF!	
Impuesto devengado	247.286	

Determinación del Impuesto diferido en términos reales

	31/12/2017 - con reexpresión				
	Valuación contable reexp.	Valuación impositiva	Diferencia imponible	Tasa impositiva	PID
Bienes de uso				30%	
Totales					

	31/12/2018				
	Valuación contable reexp.	Valuación impositiva	Diferencia imponible	Tasa impositiva	PID
Bienes de uso				30%	
FCI				30%	
Totales					
			Variación PID en términos reales		

Proceso secuencial - Parte 2

Resultado del ejercicio

menos

Partidas del ER reexpresadas

- Ventas de bienes
- Costo de ventas
- Gastos de comercialización
- Gastos de administración
- Impuestos a las ganancias

=

RF y T incluido el RECPAM

menos

Result. Financiero y por Tenencia

- RxT inversiones
- RxT bienes de cambio
- Diferencia de cambio ME
- Intereses - Créditos
- Intereses - Proveedores

=

RECPAM

Apertura R Fcieros y tcia incluyendo el RECPAM

1- Resultados por tenencia:

RxT inversiones	En términos nominales	En términos reales
Existencia final	150.000	
Compras del ejercicio	(75.000)	
	75.000	

RxT bienes de cambio		
Existencia final	420.000	
CMV	1.650.000	- información obtenida detalle -
Compras	(1.425.500)	- información obtenida detalle -
Existencia inicio	(394.500)	
	250.000	

Diferencia de cambio ME		
Existencia final	420.000	
Existencia inicial	(185.000)	
	235.000	

2- Resultados financieros	En términos nominales	En términos nominales reexpresados
Intereses proveedores	**(85.000)**	
Intereses créditos por ventas	**47.000**	

3- RECPAM -

Caja y Banco
Créditos
Deudas

Información adicional:

	Compras		
	Valores históricos	**Coef**	**Valores reexp**
ene-18	25.000		
feb-18	85.000		
mar-18	95.000		
abr-18	20.000		
may-18	150.000		
jun-18	98.000		
jul-18	105.000		
ago-18	75.000		
sep-18	115.000		
oct-18	85.000		
nov-18	150.000		
dic-18	422.500		
	1.425.500		

	Caja y Banco			RECPAM		
	Debe	**Haber**	**SF**	**Neto**	**Coef**	**SF**
			76.000	76.000		
ene-18	80.000	62.900	93.100	17.100		
feb-18	100.000	78.245	114.855	21.755		
mar-18	110.000	205.624	19.231	(95.624)		
abr-18	140.000	102.287	56.944	37.713		
may-18	140.000	161.461	35.483	(21.461)		
jun-18	180.000	180.263	35.220	(263)		
jul-18	160.000	176.954	18.266	(16.954)		
ago-18	290.000	125.086	183.180	164.914		
sep-18	205.000	162.651	225.529	42.349		
oct-18	260.000	124.745	360.784	135.255		
nov-18	360.000	149.999	570.785	210.001		
dic-18	470.000	915.785	125.000	(445.785)		
	2.495.000	2.446.000	-	125.000		

	Deudores por ventas			RECPAM		
	Debe	Haber	SF	Neto	Coef	SF
			50.000	50.000		
ene-18	58.480	80.000	28.480	(21.520)		
feb-18	82.560	100.000	11.040	(17.440)		
mar-18	123.360	110.000	24.400	13.360		
abr-18	132.500	140.000	16.900	(7.500)		
may-18	182.568	140.000	59.468	42.568		
jun-18	154.200	180.000	33.668	(25.800)		
jul-18	154.200	160.000	27.868	(5.800)		
ago-18	308.400	290.000	46.268	18.400		
sep-18	282.700	205.000	123.968	77.700		
oct-18	254.000	260.000	117.968	(6.000)		
nov-18	310.500	360.000	68.468	(49.500)		
dic-18	473.532	470.000	72.000	3.532		
	2.517.000	2.495.000		72.000		

	Mayores unificados Ds. Comerc., Rem y CS y CF			RECPAM		
	Debe	Haber	SF	Neto	Coef	SF
			(73.000)	(73.000)		
ene-18	62.900	70.592	(80.692)	(7.692)		
feb-18	78.245	133.993	(136.440)	(55.748)		
mar-18	105.624	154.463	(185.279)	(48.839)		
abr-18	102.287	85.228	(168.220)	17.059		
may-18	161.461	213.019	(219.778)	(51.558)		
jun-18	180.263	198.760	(238.275)	(18.497)		
jul-18	101.954	173.310	(309.631)	(71.356)		
ago-18	125.086	171.270	(355.815)	(46.184)		
sep-18	162.651	203.387	(396.551)	(40.736)		
oct-18	124.745	177.850	(449.656)	(53.105)		
nov-18	149.999	247.475	(547.132)	(97.476)		
dic-18	915.785	561.653	(193.000)	354.132		
	2.271.000	2.391.000		(193.000)		

Asiento de ajuste del ejercicio

Muebles y útiles		
Amortiz. acum muebles y útiles		
Pasivo por impuesto diferido		
Ajuste del capital		
Reserva legal		
Resultados no asignados		
Ventas de bienes		
Costo de ventas		
Gastos de comercialización		
Gastos de administración		
RxT inversiones		
RxT bienes de cambio		
Diferencia de cambio ME		
RECPAM - Caja y Banco		
RECPAM - Créditos		
RECPAM - Deudas		
Intereses - Créditos		
Intereses - Proveedores		
Impuestos a las ganancias		

MUSICA SANTAFESINA S.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

comparativo con el ejercicio anterior

cifras expresadas en pesos - en moneda homogénea

Estado de Situación Patrimonial		
ACTIVO	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Activo corriente		
Caja y bancos (Nota ..)		
Inversiones temporarias (Nota…)		
Créditos por ventas (Nota ..)		
Bienes de cambio (Nota ..)		
Total del activo corriente		
Activo no corriente		
Bienes de uso (Anexo ..)		
Total del activo no corriente		
Total del activo		
PASIVO		
Pasivo corriente		
Deudas		
Comerciales (Nota ..)		
Rem. y cargas sociales (Nota ..)		
Cargas fiscales (Nota ..)		
Total pasivo corriente		
Pasivo no corriente		
Pasivo por impuesto diferido		
Total pasivo no corriente		
Total del pasivo		
PATRIMONIO NETO (s/estado correspondiente)		
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		

MUSICA SANTAFESINA S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

cifras expresadas en pesos - en moneda homogénea

	31/12/2018
Ventas de bienes y servicios	
Costo de los bienes vendidos	
Resultado bruto	
Gastos de comercialización	
Gastos de administración	
Resultados fcieros y por tcia incluyendo el RECPAM	
Generados por activos	
RxT inversiones	
RxT bienes de cambio	
Diferencia de cambio ME	
RECPAM - Caja y Banco	
RECPAM - Créditos	
Intereses - Créditos	
Generados por pasivos	
RECPAM - Deudas	
Intereses - Proveedores	
Rdo antes de impuesto	
Impuestos a las ganancias	
Resultado del ejercicio	

MUSICA SANTAFESINA S.R.L.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

cifras expresadas en pesos - en moneda homogénea

	Aportes de los propietarios		Resultados acumulados		Totales al 31-12-2018
Rubros	Capital	Ajustes del capital	Reservas	RNA	
Saldos al inicio del ejercicio					
Distribución Socios					
Resultado del ejercicio					
Totales					

RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6

MES	IPC NACIONAL EMPALME IPIM	Fuente	Coeficiente bases 12/2017	Coeficiente bases 12/2018
abr-13	44,8386	Indice FACPCE		
abr-15	64,7923	Indice FACPCE		
ene-17	101,5859	Indice FACPCE		
feb-17	103,6859	Indice FACPCE		
mar-17	106,1476	Indice FACPCE		
abr-17	108,9667	Indice FACPCE		
may-17	110,5301	Indice FACPCE		
jun-17	111,8477	Indice FACPCE		
jul-17	113,7852	Indice FACPCE		
ago-17	115,3819	Indice FACPCE		
sep-17	117,5719	Indice FACPCE		
oct-17	119,3528	Indice FACPCE		
nov-17	120,9940	Indice FACPCE		
dic-17	124,7956	Indice FACPCE		
ene-18	126,9887	Indice FACPCE		
feb-18	130,0606	Indice FACPCE		
mar-18	133,1054	Indice FACPCE		
abr-18	136,7512	Indice FACPCE		
may-18	139,5893	Indice FACPCE		
jun-18	144,8053	Indice FACPCE		
jul-18	149,2966	Indice FACPCE		
ago-18	155,1034	Indice FACPCE		
sep-18	165,2383	Indice FACPCE		
oct-18	174,1473	Indice FACPCE		
nov-18	183,3771	(estimado)		
dic-18	193,0961	(estimado)		