CASO PRÁCTICO "LA REEXPRESADA SA" (abril 2019)

SOLUCIÓN (primera parte)

REEXPRESIÓN BALANCE AL INICIO (30/09/2017)

Estado de Situación Patrimonial	30/09/2017 sin reexpresar		30/09/2017 reexpresado
Activo			
Caja	4.800,00	1,00	4.800,00
Moneda extranjera	3.420,00	1,00	3.420,00
Deudores por ventas	3.000,00	1,00	3.000,00
Mercaderías	7.200,00	1,00	7.200,00
Terreno	15.000,00	2,07	31.050,00
Muebles y útiles	4.000,00	1,85	7.400,00
Amort. acum. muebles y útiles	-1.200,00	1,85	-2.220,00
Total activo	**36.220,00**		**54.650,00**
Pasivo			
Proveedores	2.400,00	1,00	2.400,00
Total pasivo	**2.400,00**		**2.400,00**
Patrimonio Neto			
Capital	20.000,00	2,59	20.000,00
Ajuste del capital			31.800,00
Reserva general	3.200,00	1,00	3.200,00
Resultados no asignados	10.620,00	-13.370,00	-2.750,00
Total patrimonio neto	**33.820,00**		**52.250,00**
Total pasivo y patrimonio neto	**36.220,00**		**54.650,00**

Terreno		16.050,00	
Muebles y útiles		3.400,00	
Resultados no asignados (AREA)		13.370,00	
	Amort. acum. muebles y útiles		1.020,00
	Ajuste del capital		31.800,00

REEXPRESIÓN BALANCE AL 30/09/2018

Terrenos						
30/09/2017		31.050,00	1,41	43.780,50	Ajuste	12.730,50
Muebles y útiles						
30/09/2017		7.400,00	1,41	10.434,00		
Venta		-3.700,00	1,41	-5.217,00		
		3.700,00		5.217,00		
			Libros	5.400,00	Ajuste	-183,00
Amort. acum. Muebles y útiles						
30/09/2017		-2.220,00	1,41	-3.130,20		
	Venta	1.110,00	1,41	1.565,10		
Amortización del ejercicio		-200,00	10%	-521,70		
		-1.310,00		-2.086,80		
			Libros	1.820,00	Ajuste	-266,80
Patentes						
31/03/2018		8.400,00	1,24	10.416,00	Ajuste	2.016,00
Amort. Acum. Patentes						
31/03/2018		840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
Ventas						
20/12/2017		6.750,00	1,32	8.910,00		
10/05/2018		10.200,00	1,18	12.036,00		
		16.950,00		20.946,00	Ajuste	3.996,00
CMV						
20/12/2017		6.000,00	1,32	7.920,00		
10/05/2018		9.000,00	1,18	10.620,00		
		15.000,00		18.540,00	Ajuste	3.540,00
Diferencia de cambio						
EF	**CV**	**EI**	**C**	**Dif. cambio**		
2.105,00	4.098,00	-3.420,00	0,00	**2.783,00**		
1	1,11	1,41			Ajuste	-951,42
2.105,00	4.548,78	-4.822,20	0,00	**1.831,58**		

Resultados por tenencia mercaderías						
EF	**CV**	**EI**	**C**	**Rtdo tenencia**		
4.650,00	15.000,00	-7.200,00	-10.625,00	**1.825,00**		
1		1,41	1,24		Ajuste	-1.962,00
4.650,00	18.540,00	-10.152,00	-13.175,00	**-137,00**		
Gastos varios						
25/01/2018		300,00	1,30	390,00		
15/08/2018		500,00	1,07	535,00		
		800,00		925,00	Ajuste	125,00
Amortización muebles y útiles						
		5.217,00	10%	521,70	Ajuste	321,70
Amortización Patentes						
		840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
Intereses préstamos						
Saldo al cierre		11.160,00		11.160,00		
31/03/2018		9.000,00	1,24	11.160,00		
				0,00	Ajuste	2.160,00
Rtdo. venta bienes de uso						
25/08/2018	**Venta**	2.500,00	1,07	2.675,00		
	Costo	V.O.	-5217,00			
		A.A. 30%	1.565,10	-3.651,90		
				-976,90	Ajuste	-2.076,90
Capital						
30/09/2017		51.800,00	1,41	73.038,00		
			Cap. Nominal	20.000,00		
			Ajuste cap.	53.038,00		
			S/libros	31.800,00		
			Ajuste	21.238,00		
Reserva general						
30/09/2017		3.200,00	1,41	4.512,00	Ajuste	1.312,00

Resultados no asignados de ejercicios anteriores						
30/09/2017		-2.750,00	1,41	-3.877,50		
05/02/2018	Div. efectivo	-2.000,00	1,27	-2.540,00		
		-4.750,00		-6.417,50	Ajuste	-1.667,50

ASIENTOS DE REEXPRESIÓN EJERCICIO 30/09/2018

30/09/2018			
Terrenos		16.050,00	
Muebles y útiles		3.400,00	
Resultados no asignados (AREA)		13.370,00	
	Amortización acumulada Muebles y útiles		1.020,00
	Ajuste del capital		31.800,00
Terrenos		12.730,50	
Muebles y útiles		-183,00	
Patentes		2.016,00	
Resultados no asignados		1.667,50	
RECPAM		6.787,40	
	Amortización acumulada Muebles y útiles		266,80
	Amortización acumulada Patentes		201,60
	Ajuste de capital		21.238,00
	Reserva general		1.312,00
CMV		3.540,00	
Gastos varios		125,00	
Amortización Muebles y útiles		321,70	
Amortización Patentes		201,60	
Diferencia de cambio		951,42	
Resultado por tenencia mercaderías		1.962,00	
Resultado venta bienes de uso		2.076,90	
	Ventas		3.996,00
	Intereses préstamos		2.160,00
	RECPAM		3.022,62

ESTADOS CONTABLES AL 30/09/2018 EN MONEDA HOMOGÉNEA

Estado de situación patrimonial	**30/09/2018**
Activo	
Caja	323,00
Moneda extranjera	2.105,00
Banco Cta. Cte.	440,00
Deudores por ventas	10.200,00
Mercaderías	4.650,00
Terrenos	43.780,50
Muebles y útiles	5.217,00
Amort. acumulada Muebles y útiles	-2.086,80
Patentes	10.416,00
Amort. acumulada Patentes	-1.041,60
Total activo	74.003,10
Pasivo	
Proveedores	0,00
Préstamos	6.000,00
Total pasivo	6.000,00
Patrimonio Neto	
Capital	20.000,00
Ajuste de capital	53.038,00
Reserva general	4.512,00
Rtdos. no asignados ejercicios anteriores	-6.417,50
Rtdos. no asignados del ejercicio	-3.129,40
Total Patrimonio Neto	68.003,10
Total pasivo y patrimonio neto	74.003,10

Estado de resultados	**30/09/2018**
Ventas	20.946,00
CMV	-18.540,00
Ganancia bruta	2.406,00
Gastos varios	-925,00
Amortización Muebles y útiles	-521,70
Amortización Patentes	-1.041,60
Intereses préstamos	0,00
Diferencia de cambio	1.831,58
Resultados por tenencia mercaderías	-137,00
Resultado venta bienes de uso	-976,90
RECPAM	-3.764,78
	-3.129,40

LA REEXPRESADA SA - ESQUEMA SIMPLIFICADO

REEXPRESIÓN BALANCE AL 30/09/2018

Terrenos					
30/09/2017	31.050,00	1,41	43.780,50	Ajuste	12.730,50
Muebles y útiles					
30/09/2017	7.400,00	1,41	10.434,00		
Venta	-3.700,00	1,41	-5.217,00		
	3.700,00		5.217,00		
		Libros	5.400,00	Ajuste	-183,00
Amort. acum. Muebles y útiles					
30/09/2017	-2.220,00	1,41	-3.130,20		
Venta	1.110,00	1,41	1.565,10		
Amortización del ejercicio	-200,00	10%	-521,70		
	-1.310,00		-2.086,80		
		Libros	1.820,00	Ajuste	-266,80
Patentes					
31/03/2018	8.400,00	1,24	10.416,00	Ajuste	2.016,00
Amort. Acum. Patentes					
31/03/2018	840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
Ventas					
20/12/2017	6.750,00	1,32	8.910,00		
10/05/2018	10.200,00	1,18	12.036,00		
	16.950,00		20.946,00	Ajuste	3.996,00
CMV					
20/12/2017	6.000,00	1,32	7.920,00		
10/05/2017	9.000,00	1,18	10.620,00		
	15.000,00		18.540,00	Ajuste	3.540,00
Gastos varios					
25/01/2018	300,00	1,30	390,00		
15/08/2018	500,00	1,07	535,00		
	800,00		925,00	Ajuste	125,00

Amortización muebles y útiles						
		5.217,00	10%	521,70	Ajuste	321,70
Amortización Patentes						
		840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
Rtdo. venta bienes de uso						
25/08/2018	**Venta**	2.500,00	1,07	2.675,00		
	Costo	V.O.	-5217,00			
		A.A. 30%	1.565,10	-3.651,90		
				-976,90	Ajuste	-2.076,90
Capital						
30/09/2017		51.800,00	1,41	73.038,00		
			Cap. Nominal	20.000,00		
			Ajuste cap.	53.038,00		
			S/libros	31.800,00		
			Ajuste	21.238,00		
Reserva general						
30/09/2017		3.200,00	1,41	4.512,00	Ajuste	1.312,00
Resultados no asignados de ejercicios anteriores						
30/09/2017		-2.750,00	1,41	-3.877,50		
05/02/2018	Div. efectivo	-2.000,00	1,27	-2.540,00		
		-2.750,00		-6.417,50	Ajuste	-1.667,50

Terrenos	12.730,50	
Muebles y útiles	-183,00	
Patentes	2.016,00	
Rtdos. no asignados	1.667,50	
R.F.y T. (incluye Recpam)	6.787,40	
Amortización acumulada Muebles y útiles		266,80
Amortización acumulada Patentes		201,60
Ajuste de capital		21.238,00
Reserva general		1.312,00

CMV	3.540,00	
Gastos varios	125,00	
Amortización Muebles y útiles	321,70	
Amortización Patentes	201,60	
Diferencia de cambio	2.783,00	
Resultado por tenencia mercaderías	1.825,00	
Resultado venta bienes de uso	2.076,90	
Ventas		3.996,00
Intereses préstamos		2.160,00
R.F.y T. (incluye Recpam)		4.717,20

ESTADO DE RESULTADOS AL 30/09/2018 EN MONEDA HOMOGÉNEA

Estado de resultados (esquema simplicado)	**30/09/2018**
Ventas	20.946,00
CMV	-18.540,00
Ganancia bruta	2.406,00
Gastos varios	-925,00
Amortización Muebles y útiles	-521,70
Amortización Patentes	-1.041,60
Resultado venta bienes de uso	-976,90
Rtdos financieros y por tenencia (inc. Recpam)	-2.070,20
	-3.129,40

LA REEXPRESADA S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio anual finalizado el 30/09/2018

RUBROS	Aporte de los propietarios			Resultados acumulados				Totales
	Capital suscripto	Ajuste del capital	Total	Ganancias reservadas		Resultados no asignados	Total	Ejercicio actual
				Reserva general	Total			
Saldos al inicio del ejercicio	20.000,00	53.038,00	73.038,00	4.512,00	4.512,00	14.974,20	19.486,20	92.524,20
Modificación del saldo						-18.851,70	-18.851,70	-18.851,70
Saldos al inicio del ejercicio modificados	20.000,00	53.038,00	73.038,00	4.512,00	4.512,00	-3.877,50	634,50	73.672,50
Distribución de resultados no asignados						-2.540,00	-2.540,00	-2.540,00
Pérdida del ejercicio						-3.129,40	-3.129,40	-3.129,40
Saldos al cierre de ejercicio	20.000,00	53.038,00	73.038,00	4.512,00	4.512,00	-9.546,50	-5.034,90	68.003,10