CASO PRÁCTICO LA REEXPRESADA S.A. (abril 2019)

La Reexpresada SA, cuyos ejercicios cierran el 30 de setiembre de cada año, presenta la siguiente información sobre sus estados contables al 30/09/2017 y 30/09/2018:

Estado de situación patrimonial	**30/09/2017**	**30/09/2018**
Activo		
Caja	4.800,00	323,00
Moneda extranjera	3.420,00	2.105,00
Banco Cta Cte		440,00
Deudores por ventas	3.000,00	10.200,00
Mercaderías	7.200,00	4.650,00
Terrenos	15.000,00	15.000,00
Muebles y útiles	4.000,00	2.000,00
Amortización acumulada M. y útiles	-1.200,00	-800,00
Patentes		8.400,00
Amortización acumulada Patentes		-840,00
Total activo	**36.220,00**	**41.478,00**
Pasivo		
Proveedores	2.400,00	0,00
Préstamos		6.000,00
Total pasivo	**2.400,00**	**6.000,00**
Patrimonio Neto		
Capital	20.000,00	20.000,00
Ajuste de capital		
Reserva general	3.200,00	3.200,00
Rtdos. no asignados ejercicios anteriores	10.620,00	8.620,00
Rtdos. no asignados del ejercicio		3.658,00
Total patrimonio neto	**33.820,00**	**35.478,00**
Total pasivo y patrimonio neto	**36.220,00**	**41.478,00**

Estado de resultados	**30/09/2018**
Ventas	16.950,00
CMV	-15.000,00
Ganancia bruta	1.950,00
Gastos varios	-800,00
Amortización Muebles y útiles	-200,00
Amortización Patentes	-840,00
Intereses préstamos	-2.160,00
Diferencia de cambio	2.783,00
Resultado por tenencia mercaderías	1.825,00
Resultado venta bienes de uso	1.100,00
	3.658,00

Estado de situación patrimonial al 30/09/2017

1 El saldo de la moneda extranjera corresponde a la existencia de u$s 200 a $ 17,10 c/u
2 El saldo de mercaderías corresponde a 20 unidades del art. XX valuadas a su costo de reposición ($ 360 c/u)
3 El terreno fue adquirido en el mes de abril de 2014
4 Los muebles y útiles se compraron en enero de 2015 y se amortizan en 10 años
5 La sociedad se constituyó en el mes de mayo de 2013
6 La reserva general se decidió en la AGO de febrero de 2016

Estados contables al 30/12/2018

Durante este ejercicio se realizaron las siguientes operaciones:

15/11/2017	Se paga la deuda con proveedores	2.400,00
20/12/2017	Se venden al contado 15 unidades del art. XX a $ 450 c/u	6.750,00
10/01/2018	Se cobra el saldo de deudores por ventas	3.000,00
25/01/2018	Se pagan gastos varios	300,00
05/02/2018	La AGO decide pagar $ 2.000 de dividendos en efectivo	2.000,00
15/02/2018	Se hace efectivo el pago de los dividendos	2.000,00
10/03/2018	Se compran en cuenta corriente 25 unidades del art. XX a 425	10.625,00
31/03/2018	Se obtiene un préstamo bancario que se acredita en la cuenta corriente del banco	9.000,00
31/03/2018	Se compra una patente al contado y se paga con cheque propio	8.400,00
20/04/2018	Se depositan $ 5.000 en la cuenta corriente	5.000,00
15/05/2018	Se venden en cuenta corriente 20 unidades a $ 510 del art. XX	10.200,00
20/07/2018	Se venden 150 dólares A $ 27,32 C/U	4.098,00
15/08/2018	Se pagan gastos varios	500,00
25/08/2018	Se vende la mitad de los muebles y útiles	2.500,00
10/09/2018	Se paga la deuda a proveedores	10.625,00
30/09/2018	Se paga la primer cuota del préstamo	5.160,00

<u>Otros datos</u>:

Las patentes se amortizan en 10 años

El préstamo se cancela en 3 cuotas semestrales de $ 3.000 más el 4% de interés mensual sobre saldo

Cotizaciones del dólar

30/09/2017	Tipo comprador 17,10	Tipo vendedor 17,50
30/09/2018	Tipo comprador 42,10	Tipo vendedor 43,30

Costo de reposición de las mercaderías

20/12/2017	400
15/05/2018	450
30/09/2018	465

Las ventas, compras y gastos están exentos de IVA.

Coeficientes de reexpresión

Mes	Índices	Coef. Set. 2018
Setiembre 2017	117,572	1,41
Octubre 2017	119,353	1,38
Noviembre 2017	120,994	1,37
Diciembre 2017	124,796	1,32
Enero 2018	126,989	1,30
Febrero 2018	130,061	1,27
Marzo 2018	133,105	1,24
Abril 2018	136,751	1,21
Mayo 2018	139,589	1,18
Junio 2018	144,805	1,14
Julio 2018	149,297	1,11
Agosto 2018	155,119	1,07
Setiembre 2018	165,238	1,00

Mes	Índices	Coef. Set. 2017
Mayo 2013	45,402	2,59
Abril 2014	56,823	2,07
Enero 2015	63,531	1,85
Setiembre 2015	69,466	1,69
Setiembre 2017	117,572	1,00

RECPAM método directo

Caja

01/10/2017	Saldo inicial	4.800,00	1,41	6.768,00		
15/11/2017	Paga deuda proveedores	-2.400,00	1,37	-3.288,00		
20/12/2017	Venta al contado	6.750,00	1,32	8.910,00		
10/01/2018	Cobro deudores por ventas	3.000,00	1,30	3.900,00		
25/01/2018	Pago gastos varios	-300,00	1,30	-390,00		
15/02/2018	Pago dividendos efectivo	-2.000,00	1,27	-2.540,00		
20/04/2018	Depósito	-5.000,00	1,21	-6.050,00		
20/07/2018	Venta dólares	4.098,00	1,11	4.548,78		
15/08/2018	Pago gastos varios	-500,00	1,07	-535,00		
25/08/2018	Cobro venta m. y útiles	2.500,00	1,07	2.675,00		
10/09/2018	Pago proveedores	-10.625,00	1,00	-10.625,00		
		323,00		**3.373,78**	recpam (-)	3.050,78

Banco Cta Cte

31/03/2018	Cobro préstamo	9.000,00	1,24	11.160,00
31/03/2018	Pago patente	-8.400,00	1,24	-10.416,00

20/04/2018	Depósito	5.000,00	1,21	6.050,00		
30/09/2018	Pago cuota 1 préstamo	-5.160,00	1,00	-5.160,00		
		440,00		**1.634,00**	recpam (-)	1.194,00

Deudores por ventas

01/10/2017	Saldo inicial	3.000,00	1,41	4.230,00		
10/01/2018	Cobro a deudores por ventas	-3.000,00	1,30	-3.900,00		
10/05/2018	Venta en cuenta corriente	10.200,00	1,18	12.036,00		
		10.200,00		**12.366,00**	recpam (-)	2.166,00

Proveedores

01/10/2017	Saldo inicial	2.400,00	1,41	3.384,00		
15/11/2018	Pago a proveedores	-2.400,00	1,37	-3.288,00		
10/03/2018	Compra en cuenta corriente	10.625,00	1,24	13.175,00		
10/09/2018	Pago a proveedores	-10.625,00	1,00	-10.625,00		
		0,00		**2.646,00**	recpam (+)	2.646,00

RECPAM	**-3.764,78**

Préstamos

31/03/2018	Obtención préstamo	9.000,00	1,24	11.160,00		
30/09/2018	Pago perimer cuota	-3.000,00	1,00	-3.000,00		
		6.000,00		**8.160,00**	recpam (+)	2.160,00