

CASO: SE VIENE EL AJUSTE SRL

Datos

- 1) La Sociedad se constituyó en el mes de febrero de 2012 y se dedica a la venta minorista de insumos informáticos. Cierra sus ejercicios económicos el 31 de diciembre.
- 2) La Sociedad califica como ente pequeño y a los fines de confeccionar sus EECC adopta las normas de reconocimiento y medición contenidas en la segunda parte de la RT 41.
- 3) En el marco de la RT 41 opta por:
 - No segregar los CFI y efectuar la medición periódica de los créditos y deudas a su valor nominal
 - Medir la existencia final de bienes de cambio a su costo de reposición y determinar el costo de ventas por diferencia de inventarios.
 - Medir sus bienes de uso conforme al modelo de costo.
 - Determinar el impuesto a las ganancias de acuerdo al método del impuesto determinado.
- 4) Situación patrimonial al 31/12/2017:

ACTIVO	
CAJA Y BANCOS	
Caja	40.000
Banco Municipal c/c	83.500
CRÉDITOS	
Deudores por ventas con tarjetas	25.600
BIENES DE CAMBIO	
Mercaderías de reventa	300.000
BIENES DE USO	
Muebles y útiles (a)	25.000
Amortización acumulada muebles y útiles	-15.000
TOTAL ACTIVO	459.100
PASIVO	
DEUDAS	
Comerciales	210.000
Remuneraciones y cargas sociales	46.900
Cargas fiscales	34.800
TOTAL PASIVO	291.700
PATRIMONIO NETO	
Capital (b)	100.000
Reserva legal	20.000
Resultados no asignados	47.400
TOTAL PATRIMONIO NETO	167.400
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	459.100

- (a) Fueron adquiridos en marzo de 2012. Se amortizan por el método lineal considerando una vida útil de 10 años, sin valor de recuperado. Las amortizaciones se imputan 50% a gastos de administración y 50% a gastos de comercialización

(b) Fue suscrito e integrado en el mes de febrero de 2012.

5) Estado de situación patrimonial histórico al 31/12/2018.

ACTIVO	
CAJA Y BANCOS	
Caja	52.000
Banco Municipal c/c	101.000
CRÉDITOS	
Deudores por ventas con tarjetas	33.000
BIENES DE CAMBIO	
Mercaderías de reventa	335.000
BIENES DE USO	
Muebles y útiles	40.000
Amortización acumulada muebles y útiles	-19.000
TOTAL ACTIVO	542.000
PASIVO	
DEUDAS	
Comerciales	295.000
Remuneraciones y cargas sociales	80.700
Cargas fiscales	45.000
Otras deudas	4.000
TOTAL PASIVO	424.700
PATRIMONIO NETO	
Capital	100.000
Reserva legal	20.000
Resultados no asignados	-2.700
TOTAL PATRIMONIO NETO	117.300
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	542.000

6) Estado de resultados histórico por el ejercicio finalizado el 31/12/2018

Ventas de bienes	2.800.560
Costo de ventas	-1.702.000
Gastos de comercialización	-820.000
Gastos de administración	-281.260
Resultado del ejercicio	-2.700

7) Otros datos del ejercicio 2018

- a) En el mes de abril se compraron muebles y útiles al contado por la suma de \$ 15.000.
- b) Los resultados no asignados al 31/12/17 fueron acreditados en las cuentas particulares de los socios según acta de reunión de socios de fecha 20/04/18. Parte de esos importes fueron retirados por los socios en fecha 27/04/18 y los saldos de las cuentas particulares al 31/12/18 se exponen en el rubro Otras deudas.

- c) Las compras de bienes de cambio del ejercicio 2018 ascienden a \$ 1.737.000.
d) Los ingresos, compras y gastos han tenido un comportamiento uniforme a lo largo del ejercicio.

SOLUCIÓN

Situación patrimonial al 31/12/2017:			
	SALDOS	COEF.	SALDOS AJUST.
ACTIVO			
CAJA Y BANCOS			
Caja	40.000		
Banco Municipal c/c	83.500		
CRÉDITOS			
Deudores por ventas con tarjetas	25.600		
BIENES DE CAMBIO			
Mercaderías de reventa	300.000		
BIENES DE USO			
Muebles y útiles (a)	25.000		
Amortización acum muebles y útiles	-15.000		
TOTAL ACTIVO	459.100		
PASIVO			
DEUDAS			
Comerciales	210.000		
Remuneraciones y cargas sociales	46.900		
Cargas fiscales	34.800		
TOTAL PASIVO	291.700		
PATRIMONIO NETO			
Capital (b)	100.000		
ajuste cap			
Reserva legal	20.000		
Resultados no asignados	47.400		
TOTAL PATRIMONIO NETO	167.400		
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	459.100		

Estado de situación patrimonial al 31/12/2018.			
ACTIVO			
CAJA Y BANCOS			
Caja	52.000		
Banco Municipal c/c	101.000		
CRÉDITOS			
Deudores por ventas con tarjetas	33.000		
BIENES DE CAMBIO			

Mercaderías de reventa	335.000		
BIENES DE USO			
Muebles y útiles	40.000		
Amortización ac. Muebles y útiles	-19.000		
TOTAL ACTIVO	542.000		
PASIVO			
DEUDAS			
Comerciales	295.000		
Remuneraciones y cargas sociales	80.700		
Cargas fiscales	45.000		
Otras deudas	4.000		
TOTAL PASIVO	424.700		
PATRIMONIO NETO			
Capital	100.000		
AJ. CAP			
Reserva legal	20.000		
Res. no asignados ejercicios anteriores	0		
Del ejercicio	-2.700		
TOTAL PATRIMONIO NETO	117.300		
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	542.000		

Estado de resultados por el ej. finalizado el 31/12/2018.			
Ventas de bienes	2.800.560		
Costo de ventas	-1.702.000		
Gastos de comercialización	-820.000		
Gastos de administración	-281.260		
RES FIN Y POR TEN INCLUIDO RECPAM			
Resultado del ejercicio	-2.700		

PAPEL DE TRABAJO EFE

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL	2018	2017	VARIACIONES		
			Debe		Haber
ACTIVO					
Caja y bancos					
Créditos por ventas					
Bienes de cambio					
Bienes de uso					
PASIVO					
Deudas comerciales					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargas fiscales					
Otras deudas					
PATRIMONIO NETO					
Capital					
Ajuste del Capital					
Resultados no asignados de ejerc. ant.					
ESTADO DE RESULTADOS					
Ventas					
Costo de ventas					
Gastos de comercialización					
Gastos de administración					
RFyT (incluyendo RECPAM)					
Ganancia neta del ejercicio					

EXPOSICIÓN

SE VIENE EL AJUSTE SRL

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	31/12/2018	31/12/2017
<u>Activo</u>		
<u>Activo corriente</u>		
Caja y bancos		
Créditos por ventas		
Bienes de cambio	_____	_____
Total del activo corriente	_____	_____
<u>Activo no corriente</u>		
Bienes de uso	_____	_____
Total del activo no corriente	_____	_____
Total del activo	=====	=====
<u>Pasivo</u>		
<u>Pasivo corriente</u>		
Deudas		
Comerciales		
Remuneraciones y cargas sociales		
Cargas fiscales		
Otras deudas	_____	_____
Total pasivo corriente	_____	_____
Total del pasivo	_____	_____
<u>Patrimonio neto (según estado correspondiente)</u>	_____	_____
Total del pasivo y patrimonio neto	_____	_____

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

31/12/2018

Ventas netas de bienes	
Costo de los bienes vendidos	
Gastos de comercialización	
Gastos de administración	
Resultados financieros y por tenencia incluido RECPAM	_____
Resultado antes del impuesto a las ganancias	
Impuesto a las ganancias	_____
Ganancia del ejercicio	_____

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Rubros	Aportes de los propietarios		Resultados acumulados		Totales
	Capital suscrito	Ajustes del capital	Reserva legal	Result. no asignados	Ejercicio actual
Saldos al inicio del ejercicio					
Modificación del saldo (nota...)					
Saldos al inicio del ej. modificados					
Resultado del ejercicio					
Saldos al cierre					

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (método indirecto)
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Variaciones del efectivo

Efectivo al inicio del ejercicio

Efectivo al cierre del ejercicio

Disminución neta del efectivo

Causas de la variación del efectivo

Actividades operativas

Pérdida ordinaria del ejercicio

Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo
proveniente de las actividades operativas:

Depreciación de bienes de uso

Cambios en activos y pasivos operativos:

Disminución en créditos por ventas

Disminución en bienes de cambio

Disminución en deudas comerciales

Aumento en deudas por remuneraciones y cargas sociales

Disminución en deudas por cargas fiscales

Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas _____

Actividades de inversión

Pagos por compras de bienes de uso

Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión _____

Actividades de financiación

Retiros en efectivo de los propietarios

Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de financiación _____

Disminución neta del efectivo

SERIE IPIM

Febrero 2012 :	515,30
Marzo 2012:	521,39
Diciembre 2017:	1.579,08

COEFICIENTES PARA BALANCES CERRADOS AL 31/12/2017

Febrero 2012:	$1579,08 / 515,30 =$	3,064
Marzo 2012:	$1579,08 / 521,39 =$	3,029

COEFICIENTES PARA BALANCES CERRADOS AL 31/12/2018

Enero 2018:	1.651,72
Febrero 2018:	1.731,00
Marzo 2018:	1.763,89
Abril 2018:	1.795,64
Mayo 2018:	1.930,31
Junio 2018:	2.055,78
Julio 2018:	2.152,40

Diciembre 2017:	$2.368,62 / 1.579,08 =$	1,50
Abril 2018:	$2.368,62 / 1.795,64 =$	1,32
Promedio:	$2.368,62 / 2.041,51 =$	1,16

SUPUESTOS

Agoto 2018:	2.195,45
Setiembre 2018:	2.239,36
Octubre 2018:	2.284,15
Noviembre 2018:	2.329,83
Diciembre 2018:	2.368,62
ÍNDICE PROMEDIO	2.041,51