

## CASO PRÁCTICO “LA REEXPRESADA SA” (agosto 2019)

### SOLUCIÓN (primera parte)

#### REEXPRESIÓN BALANCE AL INICIO (30/09/2017)

Estado de Situación Patrimonial	30/09/2017 sin reexpresar		30/09/2017 reexpresado
<b>Activo</b>			
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
<b>Total activo</b>	<b>36.220,00</b>		<b>54.650,00</b>
<b>Pasivo</b>			
Proveedores	2.400,00	1,00	2.400,00
<b>Total pasivo</b>	<b>2.400,00</b>		<b>2.400,00</b>
<b>Patrimonio Neto</b>			
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
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>33.820,00</b>		<b>52.250,00</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>36.220,00</b>		<b>54.650,00</b>

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

<b>Terrenos</b>					
30/09/2017	31.050,00	1,41	43.780,50	Ajuste	12.730,50
<b>Muebles y útiles</b>					
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
<b>Amort. acum. Muebles y útiles</b>					
30/09/2017	-2.220,00	1,41	-3.130,20		
Venta	1.110,00	1,41	1.565,10		
<b>Amortización del ejercicio</b>	-200,00	10%	-521,70		
	-1.310,00		-2.086,80		
		Libros	1.820,00	Ajuste	-266,80
<b>Patentes</b>					
31/03/2018	8.400,00	1,24	10.416,00	Ajuste	2.016,00
<b>Amort. Acum. Patentes</b>					
31/03/2018	840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
<b>Ventas</b>					
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
<b>CMV</b>					
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
<b>Diferencia de cambio</b>					
EF	CV	EI	C	Dif. cambio	
2.105,00	4.098,00	-3.420,00	0,00	<b>2.783,00</b>	
1	1,11	1,41			Ajuste -951,42
2.105,00	4.548,78	-4.822,20	0,00	<b>1.831,58</b>	

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

<u>Estado de situación patrimonial</u>	<u>30/09/2018</u>
<b>Activo</b>	
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	<u>74.003,10</u>
<b>Pasivo</b>	
Proveedores	0,00
Préstamos	6.000,00
Total pasivo	<u>6.000,00</u>
<b>Patrimonio Neto</b>	
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	<u>68.003,10</u>
Total pasivo y patrimonio neto	<u>74.003,10</u>
 <u>Estado de resultados</u>	 <u>30/09/2018</u>
Ventas	20.946,00
CMV	-18.540,00
Ganancia bruta	<u>2.406,00</u>
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
	<u>-3.129,40</u>

# LA REEXPRESADA SA - ESQUEMA SIMPLIFICADO

## REEXPRESIÓN BALANCE AL 30/09/2018

<b>Terrenos</b>					
30/09/2017	31.050,00	1,41	43.780,50	Ajuste	12.730,50
<b>Muebles y útiles</b>					
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
<b>Amort. acum. Muebles y útiles</b>					
30/09/2017	-2.220,00	1,41	-3.130,20		
Venta	1.110,00	1,41	1.565,10		
<b>Amortización del ejercicio</b>	-200,00	10%	-521,70		
	-1.310,00		-2.086,80		
		Libros	1.820,00	Ajuste	-266,80
<b>Patentes</b>					
31/03/2018	8.400,00	1,24	10.416,00	Ajuste	2.016,00
<b>Amort. Acum. Patentes</b>					
31/03/2018	840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
<b>Ventas</b>					
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
<b>CMV</b>					
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
<b>Gastos varios</b>					
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

<b>Amortización muebles y útiles</b>					
	5.217,00	10%	521,70	Ajuste	321,70
<b>Amortización Patentes</b>					
	840,00	1,24	1.041,60	Ajuste	201,60
<b>Rtdo. venta bienes de uso</b>					
25/08/2018	<b>Venta</b>	2.500,00	1,07	2.675,00	
	<b>Costo</b>	V.O.	-5217,00		
		A.A. 30%	1.565,10	-3.651,90	
				-976,90	Ajuste -2.076,90
<b>Capital</b>					
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	
<b>Reserva general</b>					
30/09/2017		3.200,00	1,41	4.512,00	Ajuste 1.312,00
<b>Resultados no asignados de ejercicios anteriores</b>					
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

<b><u>Estado de resultados (esquema simplificado)</u></b>	<b><u>30/09/2018</u></b>
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
	<u>-3.129,40</u>

### 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



