

CASO PRÁCTICO LA REEXPRESADA S.A. (agosto 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:

<u>Estado de situación patrimonial</u>	<u>30/09/2017</u>	<u>30/09/2018</u>
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
<u>Estado de resultados</u>	<u>30/09/2018</u>	
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

Otros datos:

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

REEXPRESIÓN BALANCE AL INICIO (30/09/2017)

Estado de Situación Patrimonial	30/09/2017 Sin reexpresar	Coef.	30/09/2017 Reexpresado
Activo			
Caja	4.800,00		
Moneda extranjera	3.420,00		
Deudores por ventas	3.000,00		
Mercaderías	7.200,00		
Terreno	15.000,00		
Muebles y útiles	4.000,00		
Amortización acum. muebles y útiles	-1.200,00		
Total activo	36.220,00		
Pasivo			
Proveedores	2.400,00		
Total pasivo	2.400,00		

Patrimonio Neto			
Capital	20.000,00		
Ajuste del capital			
Reserva general	3.200,00		
Resultados no asignados	10.620,00		
Total patrimonio neto	33.820,00		
Total pasivo y patrimonio neto	36.220,00		

30/09/2018

Terrenos			
Muebles y útiles			
Resultados no asignados (AREA)			
Amort. acum. muebles y útiles			
Ajuste del capital			

ESTADOS CONTABLES AL 30/09/2018 EN MONEDA HOMOGÉNEA

<u>Estado de situación patrimonial</u>	<u>30/09/2018</u>
Activo	
Caja	
Moneda extranjera	
Banco Cta. Cte.	
Deudores por ventas	
Mercaderías	
Terrenos	
Muebles y útiles	
Amortización acumulada M. y útiles	
Patentes	
Amortización acumulada Patentes	
Total activo	
Pasivo	
Proveedores	
Préstamos	
Total pasivo	
Patrimonio Neto	
Capital	
Ajuste de capital	
Reserva general	
Rtdos. no asignados ejercicios anteriores	
Rtdos. no asignados del ejercicio	
Total patrimonio neto	
Total pasivo y patrimonio neto	

Estado de resultados	30/09/2018
Ventas	
CMV	
Ganancia bruta	
Gastos varios	
Amortización Muebles y útiles	
Amortización Patentes	
Intereses préstamos	
Diferencia de cambio	
Resultado por tenencia mercaderías	
Resultado venta bienes de uso	
RECPAM	
Resultado del ejercicio	

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								
Distribución de resultados no asignados								
Pérdida del ejercicio								
Saldos al cierre de ejercicio								

LA REEXPRESADA S.A. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo) Por el ejercicio anual finalizado el 30/09/2018	
Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	
Efectivo al cierre de ejercicio	
Disminución neta del efectivo	
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
Cobros por ventas de bienes y servicios	
Pagos a proveedores de bienes y servicios	
Pago de gastos	
Diferencias de cambio	
Recpam de Caja y Banco Cta cte	
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas	
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	
Pagos por compras de intangibles	
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	
Actividades de financiación	
Cobros de préstamos	
Pagos de préstamos	
Pagos de dividendos en efectivo	
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	
Disminución neta del efectivo	

LA REEXPRESADA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EJERCICIO CERRADO 30/09/2018

Estado de situación patrimonial	30/09/2017	30/09/2017	30/09/2018	VARIACIONES	ELIMINACIONES		CAMBIO EFECTIVO
	\$ 30/09/2017	\$ 30/09/2018	\$ 30/09/2018		DEBE	HABER	
Activo							
Caja	4.800,00	6.768,00	323,00				
Moneda extranjera	3.420,00	4.822,20	2.105,00				
Banco Cta. Cte.	0,00	0,00	440,00				
Deudores por ventas	3.000,00	4.230,00	10.200,00				
Mercaderías	7.200,00	10.152,00	4.650,00				
Terrenos	31.050,00	43.780,50	43.780,50				
Muebles y útiles	7.400,00	10.434,00	5.217,00				
Amort. acum. Muebles y útiles	-2.220,00	-3.130,20	-2.086,80				
Patentes	0,00	0,00	10.416,00				
Amort. Acum. Patentes	0,00	0,00	-1.041,60				
Total activo	54.650,00	77.056,50	74.003,10				
Pasivo							
Proveedores	2.400,00	3.384,00	0,00				
Préstamos	0,00	0,00	6.000,00				
Total pasivo	2.400,00	3.384,00	6.000,00				
Patrimonio Neto							
Capital	20.000,00	20.000,00	20.000,00				
Ajuste de capital	31.800,00	53.038,00	53.038,00				
Reserva general	3.200,00	4.512,00	4.512,00				
Rtdos no asig. ejercicios ant.	-2.750,00	-3.877,50	-6.417,50				
Rtdos no asig. del ejercicio			-3.129,40				
Total patrimonio neto	52.250,00		68.003,10				
Total pasivo y patrimonio neto	54.650,00		74.003,10				

	30/09/2018					
Estado de resultados	S 30/09/2018					
Ventas	20.946,00					
CMV	-18.540,00					
Ganancia bruta	2.406,00					
Gastos varios	-925,00					
Amortización Muebles y utiles	-521,70					
Amorización Patentes	-1.041,60					
Intereses préstamos	0,00					
Diferencia de cambio	1.831,58					
Resultado por tenencia mercaderías	-137,00					
Resultado venta bienes de uso	-976,90					
RECPAM	-3.764,78					
Resultado del ejercicio	-3.129,40					
<u>Otras causas de variación</u>						
Cobro de préstamo						
Pago de préstamo						
Cobro venta bienes de uso						
Pago compra de activos intangibles						
Pago de dividendos						

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		
	Cobro a deudores por					
10/01/2018	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 primer cuota	-3.000,00	1,00	-3.000,00		
		6.000,00		8.160,00	recpam (+)	2.160,00

