

INSTITUTO DE TEORÍA Y TÉCNICA CONTABLE

INTRODUCCIÓN AL AJUSTE POR INFLACIÓN

SEPTIEMBRE 2019

SE VIENE EL AJUSTE SRL



Solución

Cálculos al 31/12/17

▶ Muebles y útiles

$$25.000 \quad \times \quad 3,18 \quad = \quad 79.500$$

▶ Amortización acumulada muebles y útiles

$$15.000 \quad \times \quad 3,18 \quad = \quad 47.700$$

Solución

Situación patrimonial al inicio del ejercicio (31/12/2017)

Cuentas	Moneda	Ajustes		Moneda
	nominal	D	H	homogénea
ACTIVO				
CAJA Y BANCOS				
Caja	40.000			40.000
Bco Municipal c/c	83.500			83.500
CRÉDITOS				
Deud. por vtas con tarjeta	25.600			25.600
BIENES DE CAMBIO				
Mercaderías de reventa	300.000			300.000
BIENES DE USO				
Muebles y útiles	25.000	54.500		79.500
Amort. Acum. M y útiles	-15.000		32.700	-47.700
TOTAL ACTIVO	459.100			480.900

Solución

PASIVO				
DEUDAS				
Comerciales	210.000			210.000
Remuneraciones y cargas sociales	46.900			46.900
Cargas fiscales	34.800			34.800
TOTAL PASIVO	291.700			291.700

Solución

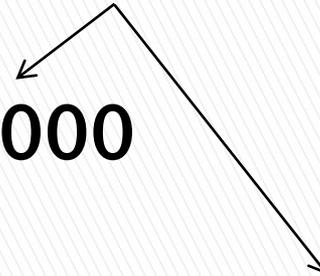
Cálculos al 31/12/17

▶ Capital

$$100.000 \times 3,21 = 321.000$$

Capital 100.000

Ajuste del capital 221.000



Solución

PATRIMONIO NETO				
Capital	100.000			100.000
Ajuste del capital			221.000	221.000
Reserva legal	20.000			20.000
Resultados no asignados	47.400	199.200	(*)	-151.800
TOTAL PATRIMONIO NETO	167.400			189.200
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	459.100			480.900

(*) por diferencia

Asientos de ajuste para corregir el patrimonio al inicio del ejercicio

31-12-18

Muebles y útiles	54.500	
Resultados no asignados	199.200	
Amortización acumulada muebles y útiles		32.700
Ajuste del capital		221.000

Solución

Cálculos al 31-12-18

▶ Muebles y útiles

al inicio	79.500	x	1,48	=	117.660
altas	15.000	x	1,35	=	<u>20.250</u>
					137.910

▶ Amortización acumulada muebles y útiles

al inicio	47.700	x	1,48	=	70.596
del ejercicio	137.910	/10		=	<u>13.791</u>
					84.387

Cuentas	Moneda nominal	Ajuste inicial		Ajuste cierre		Moneda homogénea
		D	H	D	H	
ACTIVO						
CAJA Y BANCOS						
Caja	16.981					16.981
Bco Municipal c/c	101.000					101.000
INVERSIONES TEMPORARIAS						
Dep. a plazo fijo	31.019					31.019
CRÉDITOS						
Deud. por vtas con tarj	33.000					33.000
BIENES DE CAMBIO						
Mercaderías	335.000					335.000
BIENES DE USO						
Muebles y útiles	40.000	54.500		43.410		137.910
Am. Acum. M y útiles	-19.000		32.700		32.687	-84.387
TOTAL ACTIVO	538.000					570.523

Solución

PASIVO						
DEUDAS						
Comerciales	295.000					295.000
Remuneraciones y cargas sociales	80.700					80.700
Cargas fiscales	45.000					45.000
TOTAL PASIVO	420.700					420.700

Solución

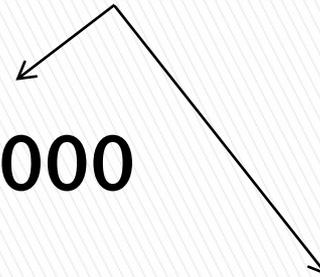
Cálculos al 31/12/18

▶ Capital

$$321.000 \times 1,48 = 475.080$$

Capital 100.000

Ajuste del capital 375.080



Solución

▶ Reserva legal

$$\text{al inicio } 20.000 \times 1,48 = 29.600$$

▶ Result. no asig. ejerc. anteriores

$$\text{al inicio} \quad -151.800 \times 1,48 = -224.664$$

$$\text{Acreditación ctas. particulares} \quad -47.400 \times 1,35 = \underline{-63.990}$$

$$\mathbf{-288.654}$$

Solución

Resultado del ejercicio (por diferencia patrimonial)

Patrimonio neto al cierre (A-P)	149.823
Menos:	
PN al inicio $189.200 \times 1,48 = 280.016$	
Dist. res. $-47.400 \times 1,35 = -63.990$	<u>-216.026</u>
	-66.203

Solución

PATRIMONIO NETO		Ajuste	inicial	Ajuste	cierre	
Capital	100.000					100.000
Ajuste del capital			221.000		154.080	375.080
Reserva legal	20.000				9.600	29.600
Res. no asignados ej. ant.		199.200		89.454		-288.654
Resultado del ejercicio	-2.700					-66.203
TOTAL PAT NETO	117.300					149.823
TOTAL PAS + P.N	538.000					570.523

Solución

▶ Gastos de comercialización

Amort. bienes de uso	2.000 >> 13.791 / 2 =	6.896
Otros	<u>818.000</u> x 1,22 =	<u>997.960</u>
	820.000	1.004.856

▶ Gastos de administración

Amort. bienes de uso	2.000 >> 13.791 / 2 =	6.896
Otros	<u>280.279</u> x 1,22 =	<u>341.940</u>
	282.279	348.836

Solución

Estado de resultados

Ventas de bienes	2.800.560		616.123	3.416.683
Costo de ventas	-1.702.000	526.140		-2.228.140
Gastos comercializ.	-820.000	184.835		-1.004.896
Gastos de administ.	-282.279	66.535		-348.836
Resultados financieros	1.019	1.019		0
RF y T (incluyendo RECPAM)			98.945 (*)	98.945
Resultado del ejercicio	-2.700			-66.203

(*) por diferencia

Asientos de ajuste para corregir el patrimonio al cierre del ejercicio

31-12-18

Muebles y útiles	43.410	
Resultados no asignados	89.454	
Costo de ventas	526.140	
Gastos de comercialización	184.856	
Gastos de administración	66.557	
Resultados financieros	1.019	
Amortización acumulada muebles y útiles		32.687
Ajuste del capital		154.080
Reserva legal		9.600
Ventas de bienes		616.123
RF y T (incluyendo RECPAM)		98.945

SE VIENE EL AJUSTE SRL. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

<u>Activo</u>	2018	2017
<u>Activo corriente</u>		
Caja y bancos (Nota 4.1)	117.981	182.780
Inversiones temporarias (Nota 4.2)	31.019	
Créditos por ventas (Nota 4.3)	33.000	37.888
Bienes de cambio (Nota 4.4)	335.000	444.000
Total del activo corriente	517.000	664.668
<u>Activo no corriente</u>		
Bienes de uso (Anexo I)	53.523	47.064
Total del activo no corriente	53.523	47.064
Total del activo	<u>570.523</u>	<u>711.732</u>
<u>Pasivo</u>		
<u>Pasivo corriente</u>		
Deudas		
Comerciales (Nota 4.5)	295.000	310.800
Remuneraciones y cargas sociales (Nota 4.6)	80.700	69.412
Cargas fiscales (Nota 4.7)	45.000	51.504
Total pasivo corriente	420.700	431.712
Total del pasivo	420.700	431.716
<u>Patrimonio neto</u> (según est. correspondiente)	149.823	280.016
Total del pasivo y patrimonio neto	<u>570.523</u>	<u>711.732</u>

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Ventas netas de bienes		3.416.683
Costo de los bienes vendidos (Anexo II)		-2.228.140
Gastos de comercialización (Anexo III)		-1.004.856
Gastos de administración (Anexo III)		-348.836
Resultados financieros y por tenencia (incluyendo RECPAM)		98.945
Resultado antes del imp. a las ganancias		-66.203
Impuesto a las ganancias		0
Resultado del ejercicio		<u>-66.203</u>

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 ej.	100.000	375.080	29.600	-224.664	280.016
Dist. Socios				-63.990	-63.990
Resultado del ejercicio				-66.203	-66.203
Saldos al cierre	100.000	375.080	29.600	-354.857	149.823

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (método indirecto)

Ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2018

Variaciones del efectivo		
Efectivo al inicio del ejercicio		182.780
Efectivo al cierre del ejercicio		149.000
Disminución neta del efectivo		33.780

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-Ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2018

Causas de la variación del efectivo		
Actividades operativas		
Pérdida ordinaria del ejercicio		-66.203
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:		
Depreciación de bienes de uso		13.791
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución en créditos por ventas		4.888
Disminución en bienes de cambio		109.000
Disminución en deudas comerciales		-15.800
Aumento en deudas por remuneraciones y cargas sociales		11.288
Disminución en deudas por cargas fiscales		-6.504
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas		50.460
Actividades de inversión		
Pagos por compras de bienes de uso		-20.250
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		-20.250
Actividades de financiación		
Retiros en efectivo de los propietarios		-63.990
Flujo neto de efectivo utilizado en las act. de financiación		-63.990
Disminución neta del efectivo		-33.780

Papeles de trabajo - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-

EST. SITUACIÓN PAT	2018	2017	VARIACIONES	
			Debe	Haber
ACTIVO				
Caja y bancos	117.981	182.780		64.799
Inversiones temporarias	31.019		31.019	
Créditos por ventas	33.000	37.888		4.888
Bs de cambio	335.000	444.000		109.000
Bienes de uso	53.523	47.064	(*) 6.459	
PASIVO				
Deudas comerciales	295.000	310.800	15.800	
Rem. y cargas sociales	80.700	69.412		11.288
Cargas fiscales	45.000	51.504	6.504	
PAT. NETO				
Capital	100.000	100.000		
Ajuste del Cap	375.080	375.080		
Reserva legal	29.600	29.600		
RNA ejerc. ant.	-288.654	-224.664	63.990	
Res. del ejercicio	-66.203		66.203	
			189.975	189.975

(*) Altas

Amortización del ejercicio

20.250

-13.791

6.459

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-Ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2018

Método directo

Variaciones del efectivo		
Efectivo al inicio del ejercicio		1 82.780
Efectivo al cierre del ejercicio		1 49.000
Disminución neta del efectivo		33.780

Causas de la variación del efectivo

Actividades operativas		
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas		50.460
Actividades de inversión		
Pagos por compras de bienes de uso		-20.250
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		-20.250
Actividades de financiación		
Retiros en efectivo de los propietarios		-63.990
Flujo neto de efectivo utilizado en las act. de financiación		-63.990
Disminución neta del efectivo		-33.780

Notas a los EECC

Nota N°....Unidad de medida

La declaración de que nos encontramos en un contexto de inflación en Argentina (en los términos de la sección 2.6 de la RT N° 41) a partir del 01/07/2018 (inclusive) implica que los estados contables correspondientes a ejercicios anuales o de períodos intermedios cuyo cierre haya ocurrido a partir del 01/07/2018 (inclusive) deberán reexpresarse de acuerdo con el procedimiento establecido en la RT N°6, según lo previsto en la Resolución 539/18 de Junta de Gobierno de la FACPCE adoptada por Resolución de Presidencia 2/2018 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe del 16/10/2018.

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de acuerdo con la Resolución Técnica 6 de la FACPCE y utilizando las siguientes opciones permitidas por la Resolución JG FACPCE N° 539/18.

Notas a los EECC

La empresa ejerció la opción de no determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo y, por ello, no ha presentado información comparativa correspondiente al estado de evolución del patrimonio neto, estado de resultados y estado de flujo de efectivo. La falta de información comparativa limita la información disponible en los estados contables para analizar la evolución de las diferentes magnitudes y las ratios habitualmente utilizados en el análisis de los estados contables.

La empresa ejerció la opción de la RT 6 y la Res. JG 539-18 de presentar el Recpam incluido en los resultados financieros y por tenencia, y en una sola línea. La no apertura de los resultados financieros y por tenencia (incluido el Recpam) genera la imposibilidad de determinar las magnitudes reales de los diferentes componentes de los resultados financieros y por tenencia, ni tampoco las magnitudes nominales ajustadas por inflación de los mismos y el efecto del recpam sobre dichos resultados. Esta limitación también impide la determinación de ciertos ratios financieros, tales como el rendimiento de los activos financieros, el costo de endeudamiento, el efecto “palanca”, etc.

Notas a los EECC

Nota 4: Composición de los principales rubros

4.1. Caja y bancos

	31/12/2018		31/12/2017
Caja	16.981,00		59.200,00
Banco Municipal cuenta corriente	101.000,00		123.580,00
	<u>117.981,00</u>		<u>182.780,00</u>

ANEXO I BIENES DE USO

DETALLE	VALOR AL INICIO	INCORPORACIONES	BAJAS	VALOR AL CIERRE	AMORT ACUM. INICIO	BAJAS	AMORT. DEL EJ	AMORT. AC. CIERRE	VALOR RESIDUAL	
									31/12/18	31/12/17
M Y UT	117.660	20.250	---	---	70.596	---	13.791	84.387	53.523	47.064
TOTALES	117.660	20.250	---	137.910	70.596	---	13.791	84.387	53.523	47.064

ANEXO II COSTO DE VENTAS

	31/12/2018
EXISTENCIA INICIAL	444.000
+ COMPRAS	2.119.140
SUBTOTAL	2.563.140
- EXISTENCIA FINAL	335.000
COSTO DE VENTAS	2.228.140

RFY T - PARTIDAS EXPUESTAS

Caja y bancos				
Saldo al inicio	123.500	1,48	182.780	
Compra al contado muebles y útiles (04/2018)	-15.000	1,35	-20.250	
Retiro de los socios (04/2018)	-47.400	1,35	-63.990	
Constitución plazo fijo (11/2018)	-30.000	1,03	-30.900	
Otras variaciones (comportamiento uniforme)	86.881	1,22	105.995	
Saldo al cierre	117.981		173.635	-55.654
Inversiones temporarias				
Constitución plazo fijo (11/2018)	30.000	1,03	30.900	
Devengamiento intereses (12/2018)	1.019	1,00	1.019	
	31.019		31.919	-900
Créditos por ventas				
Saldo al inicio	25.600	1,48	37.888	
Variaciones (comportamiento uniforme)	7.400	1,22	9.028	
Saldo al cierre	33.000		46.916	-13.916

RFY T - PARTIDAS EXPUESTAS

Deudas comerciales				
Saldo al inicio	210.000	1,48	310.800	
Variaciones (comportamiento uniforme)	85.000	1,22	103.700	
Saldo al cierre	295.000		414.500	119.500
Remuneraciones y cargas sociales				
Saldo al inicio	46.900	1,48	69.412	
Variaciones (comportamiento uniforme)	33.800	1,22	41.236	
Saldo al cierre	80.700		110.648	29.948
Cargas fiscales				
Saldo al inicio	34.800	1,48	51.504	
Variaciones (comportamiento uniforme)	10.200	1,22	12.444	
Saldo al cierre	45.000		63.948	18.948
RECPAM				97.926
RESULTADOS FINANCIEROS NOMINALES				
Intereses depósito a plazo fijo	1.019	1,00		1.019
RF y T (incluyendo RECPAM)				98.945