

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

(*) El monto de ventas del ejercicio finalizado el 31/12/17 asciende a \$ 1.950.000.-

- (a) Fueron adquiridos en marzo de 2012. Se amortizan por el método lineal considerando una vida útil de 10 años, sin valor de recupero. 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	16.981
Banco Municipal c/c	101.000
INVERSIONES TEMPORARIAS	
Depósitos a plazo fijo	31.019
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	538.000
PASIVO	
DEUDAS	
Comerciales	295.000
Remuneraciones y cargas sociales	80.700
Cargas fiscales	45.000
TOTAL PASIVO	420.700
PATRIMONIO NETO	
Capital	100.000
Reserva legal	20.000
Resultados no asignados	-2.700
TOTAL PATRIMONIO NETO	117.300
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	538.000

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	-282.279
Resultados financieros	1.019
Resultado del ejercicio	-2.700

7) Otros datos del ejercicio 2018

- a) El 30/11/18 se constituyó un depósito a plazo fijo a 60 días por la suma de \$ 30.000 (TNA 40%). Los intereses devengados a la fecha de cierre ascienden a \$ 1.019 ($30.000 \times 0,40 \times 31 / 365$).
- b) En el mes de abril se compraron muebles y útiles al contado por la suma de \$15.000.
- c) 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. Los socios retiraron la totalidad de los fondos en fecha 27/04/18.
- d) Las compras de bienes de cambio del ejercicio 2018 ascienden a \$ 1.737.000.
- e) Los ingresos, compras y gastos han tenido un comportamiento uniforme a lo largo del ejercicio.

SOLUCIÓN

COEFICIENTES PARA BALANCES CERRADOS AL 31/12/2017

Febrero 2012:	<div>124,7956</div> <div>38,8182</div>	3,21
Marzo 2012:	<div>124,7956</div> <div>39,2769</div>	3,18

COEFICIENTES PARA BALANCES CERRADOS AL 31/12/2018

Diciembre 2017:	<div>184,2552</div> <div>124,7956</div>	1,48
Abril 2018:	<div>184,2552</div> <div>136,7512</div>	1,35
Noviembre 2018	<div>184,2552</div> <div>179,6388</div>	1,03
Coeficiente promedio:	<div>184,2552</div> <div>151,5817</div>	1,22

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

Cuentas	Moneda nominal	Ajustes		Moneda homogénea
		D	H	
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	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	100.000			
Ajuste del capital				
Reserva legal	20.000			
Resultados no asignados	47.400			
TOTAL PATRIMONIO NETO	167.400			
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	459.100			

EECC al 31/12/2018

Cuentas	Moneda nominal	Ajustes SP inicial		Ajustes cierre		Moneda homogénea
		D	H	D	H	
<u>Estado de situación patrimonial</u>						
ACTIVO						
CAJA Y BANCOS						
Caja	16.981					
Banco Municipal c/c	101.000					
INVERSIONES TEMPORARIAS						
Depósitos a plazo fijo	31.019					
CRÉDITOS						
Deudores por ventas con tarjetas	33.000					
BIENES DE CAMBIO						
Mercaderías de reventa	335.000					
BIENES DE USO						
Muebles y útiles	40.000	54.500				
Amortización ac. M. y útiles	-19.000		32.700			
TOTAL ACTIVO	538.000					
PASIVO						
DEUDAS						
Comerciales	295.000					
Rem. y cargas sociales	80.700					
Cargas fiscales	45.000					
TOTAL PASIVO	420.700					
PATRIMONIO NETO						
Capital	100.000					
Ajuste del capital			221.000			
Reserva legal	20.000					
Resultados no asignados ej. ant.		199.200				
Resultado del ejercicio	-2.700					
TOTAL PATRIMONIO NETO	117.300					
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	538.000					
<u>Estado de resultados</u>						
Ventas de bienes	2.800.560					
Costo de ventas	-1.702.000					
Gastos de comercialización	-820.000					
Gastos de administración	-282.279					
Resultados financieros	1.019					
RF y T (incluyendo RECPAM)						
Resultado del ejercicio	-2.700					

PAPEL DE TRABAJO				
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL	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
Bienes 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	
Remuneraciones y cargas sociales	80.700	69.412		11.288
Cargas fiscales	45.000	51.504	6.504	
PATRIMONIO NETO				
Capital	100.000	100.000		
Ajuste del Capital	375.080	375.080		
Reserva legal	29.600	29.600		
Resultados no asignados de ejerc. ant.	-288.654	-224.664	63.990	
Resultado del ejercicio	-66.203		66.203	
			189.975	189.975

(*) Altas	20.250
Amortización del ejercicio	-13.791
	<u>6.459</u>

EXPOSICIÓN

SE VIENE EL AJUSTE SRL

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

	<i>Ej. actual</i>	<i>Ej. anterior</i>
<u>Activo</u>		
<u>Activo corriente</u>		
Caja y bancos (Nota 4.1)		
Inversiones temporarias (Nota 4.2)		
Créditos por ventas (Nota 4.3)		
Bienes de cambio (Nota 4.4)		
Total del activo corriente		
<u>Activo no corriente</u>		
Bienes de uso (Anexo I)		
Total del activo no corriente		
Total del activo		
 <u>Pasivo</u>		
<u>Pasivo corriente</u>		
Deudas		
Comerciales (Nota 4.5)		
Remuneraciones y cargas sociales (Nota 4.6)		
Cargas fiscales (Nota 4.7)		
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

Ventas netas de bienes	
Costo de los bienes vendidos (Anexo II)	
 Gastos de comercialización (Anexo III)	
Gastos de administración (Anexo III)	
Resultados financieros y por tenencia (incluyendo RECPAM)	
Resultado antes del imp. a las ganancias	
Impuesto a las ganancias	
Resultado 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 suscripto	Ajustes del capital	Reserva legal	Result. no asignados	Ejercicio actual
Saldos al inicio del ejercicio					
Distribución utilidades a Socios					
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

ANEXO I BIENES DE USO

VALORES DE ORIGEN					AMORTIZACIONES ACUMULADAS					
DETALLE	VALOR AL INICIO	INCORPO- RACIONES	BAJAS	VALOR AL CIERRE	AMOR T. ACUM. INICIO	BAJAS	AMORT. DEL EJ	AMORT. AC. CIERRE	VALOR RESIDUAL	
									31/12/2018	31/12/2017
TOTALES										

ANEXO II DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

	31/12/2018
EXISTENCIA INICIAL	
+ COMPRAS	
SUBTOTAL	
- EXISTENCIA FINAL	
COSTO DE VENTAS	