

CASO: SE VINO 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) Estados contables al 31/12/2018

a) 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>

Aclaraciones:

(1) Las inversiones temporarias corresponden a un depósito a Plazo fijo constituido el 30/11/18 a 60 días por la suma de \$ 30.000 (TNA 40%). Los intereses devengados a la fecha de cierre ascendían a \$ 1.019 ($30.000 \times 0,40 \times 31 / 365$).

(2) Los bienes de uso están compuestos de:

- adquiridos en marzo de 2012 en \$ 25.000.
- adquiridos en abril de 2018 por la suma de \$ 15.000.

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.

(3) el capital social fue suscrito e integrado en el mes de febrero de 2012.

b) ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/12/2018

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>

c) ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/12/18

Rubros	Aportes de los propietarios		Resultados acumulados		Totales Ejercicio actual
	Capital suscripto	Ajustes del capital	Reserva legal	Result. no asignados	
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	<u>100.000</u>	<u>375.080</u>	<u>29.600</u>	<u>-354.857</u>	<u>149.823</u>

d) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/12/18

Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	182.780
Efectivo al cierre del ejercicio	149.000
Disminución neta del efectivo	<u>33.780</u>
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 act. 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
Pago de impuesto a las ganancias	0
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 actividades de financiación	-63.990
Disminución neta del efectivo	-33.780

5) Situación patrimonial al 31/12/2019

<u>Estado de situación patrimonial</u>	
ACTIVO	
CAJA Y BANCOS	
Caja	26.981
Banco Municipal c/c	86.273
Moneda Extranjera	122.000
INVERSIONES TEMPORARIAS	
Depósitos a plazo fijo	300.000
Intereses a cobrar PF	4.734
CRÉDITOS	
Deudores por ventas con tarjetas	50.000
BIENES DE CAMBIO	
Mercaderías de reventa	231.000
BIENES DE USO	
Muebles y útiles (1)	20.250
Amortización acum. muebles y útiles	-4.050
Eq. Computación (2)	33.000
Amort. Acum. Eq. Comp	-11.000
TOTAL ACTIVO	859.188
PASIVO	
DEUDAS	
Comerciales	30.000

Remuneraciones y cargas sociales	66.000
Cargas fiscales (*)	190.559
TOTAL PASIVO	286.559
PATRIMONIO NETO	
Capital	100.000
Ajuste del capital	375.080
Aporte irrevocables a cta. futuras emisiones	50.000
Reserva legal	29.600
Resultados no asignados ej. anteriores	-354.857
Resultado del ejercicio	372.806
TOTAL PATRIMONIO NETO	572.629
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	859.188
<u>Estado de resultados</u>	
Ventas de bienes	3.620.000
Costo de ventas	-2.234.000
Gastos de comercialización	-678.012
Gastos de administración	-239.013
Res. Vta. Bienes de uso	4.702
Resultados financieros:	
Intereses devengados Plazo Fijo	5.688
Diferencia de cotización Moneda Extranjera	36.000
Resultado antes de impuesto a las ganancias	515.365
Impuesto a las ganancias (*)	-142.559
Resultado del ejercicio	372.806

(*) Incluye el Impuesto a las ganancias a pagar de \$ 142.559.-

Durante el ejercicio económico iniciado el 1/1/19 y finalizado el 31/12/19 la empresa realizó las siguientes operaciones:

- 1) El 30/1 se cobra a su vencimiento el plazo fijo existente.
- 2) El 3/8 se venden los muebles y útiles adquiridos en 2012 en la suma de \$ 40.000.
- 3) El 25/8 se compra un equipo de computación (para tareas administrativas) en \$ 33.000. Se entrega un cheque de pago diferido a 60 días, el cual es abonado al vencimiento.
Se asigna al equipo una vida útil de 3 años sin valor de recupero.
- 4) El 11/9 se procedió a la compra 2.000 dólares a la cotización vigente: \$ 43.
- 5) El 5/10 los socios realizan un aporte Irrevocable de \$ 50.000 (se integra en ese acto).
- 6) El 15/12 con excedentes temporarios de fondos se realiza un plazo fijo de \$ 300.000 a 60 días, a una tasa del 36 % anual.

Otros datos:

- a) Las compras de bienes de cambio del ejercicio 2019 ascienden a \$ 2.130.000.
- b) Los ingresos, compras y gastos han tenido un comportamiento uniforme a lo largo del ejercicio.
- c) Cotización del dólar al 31/12/19: \$ 61.
- d) Coeficientes de ajuste para ejercicios cerrados el 31/12/19:

Anual (dic/18):	1,54
Enero/19:	1,50
Agosto/19:	1,18
Septiembre/19:	1,12
Octubre/19:	1,08
Promedio:	1,22

SOLUCIÓN

EECC al 31/12/2019

Cuentas	Moneda nominal	Ajustes cierre		Moneda homogénea
		D	H	
<u>Estado de situación patrimonial</u>				
ACTIVO				
CAJA Y BANCOS				
Caja	26.981			
Banco Municipal c/c	86.273			
Moneda Extranjera	122.000			
INVERSIONES TEMPORARIAS				
Depósitos a plazo fijo	300.000			
Intereses a cobrar PF	4.734			
CRÉDITOS				
Deudores por ventas con tarjetas	50.000			
BIENES DE CAMBIO				
Mercaderías de reventa	231.000			
BIENES DE USO				
Muebles y útiles	20.250			
Amortización acumulada muebles y útiles	-4.050			
Equipo de Computación	33.000			
Amortización acumulada equipo comp.	-11.000			
TOTAL ACTIVO	859.188			
PASIVO				
DEUDAS				
Comerciales	30.000			
Remuneraciones y cargas sociales	66.000			
Cargas fiscales	190.559			
TOTAL PASIVO	286.559			
PATRIMONIO NETO				
Capital	100.000			
Ajuste del capital	375.080			
Aporte Irrevocable	50.000			
Reserva legal	29.600			
Resultados no asignados ej. anteriores	-354.857			
Resultado del ejercicio	372.806			
TOTAL PATRIMONIO NETO	572.629			
TOTAL PASIVO Y PAT. NETO	859.188			
<u>Estado de resultados</u>				
Ventas de bienes	3.620.000			
Costo de ventas	-2.234.000			
Gastos de comercialización	-678.012			

Gastos de administración	-239.013			
Res. Vta. Bienes de uso	4.702			
Resultados financieros				
Intereses devengados Plazo Fijo	5.688			
Diferencia de Cotización Moneda Ext. RF y T (incluyendo RECPAM)	36.000			
Res. antes de impuesto	515.365			
Impuesto a las ganancias	-142.559			
Resultado del ejercicio	372.806			

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	2019	2018
Activo		
Activo corriente		
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		
Activo no corriente		
Bienes de uso (Anexo I)		
Total del activo no corriente		
Total del activo		
Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas		
Comerciales (Nota 4.5)		
Remuneraciones y cargas sociales (Nota 4.6)		
Cargas fiscales (Nota 4.7)		
Total pasivo corriente		
Total del pasivo		
Patrimonio neto (según estado correspondiente)		
Total del pasivo y patrimonio neto		

ESTADO DE RESULTADOS. Ejercicio cerrado 31/12/2019 comparativo con 2018

	2019	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)		
Otros ingresos y egresos		

Resultado antes del imp. a las ganancias		
Impuesto a las ganancias		
Resultado del ejercicio		

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO. Ejercicio anual cerrado 31/12/19, comparativo con 2018

Rubros	Aportes de los propietarios			Resultados acumulados		Totales Ejercicio actual	Totales Ejercicio anterior
	Capital suscrito	Ajustes de capital	Aportes Irrevoc.	Reserva legal	Result. no asignados		
<i>Saldos al inicio del ejercicio</i>							
<i>Distribución Socios</i>							
<i>Aporte irrevocables</i>							
<i>Result. del ejercicio</i>							
<i>Saldos al cierre del ejercicio</i>							

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. Ejercicio anual cerrado al 31/12/2019, comparativo con 2018

(Método Indirecto)

Variaciones del efectivo	31/12/19	31/12/18
Efectivo al inicio del ejercicio		
Efectivo al cierre del ejercicio		
Aumento neto del efectivo		
Causas de la variación del efectivo		
Actividades operativas		
Ganancia ordinaria del ejercicio		
Res. Fin y por tenencia (inc. Recpam) no generado por Act. Operativas		
Más Impuesto a las ganancias		
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las Act. Op.		
Depreciación de bienes de uso		
Resultado venta de bienes de uso		
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución en créditos por ventas		
Disminución en bienes de cambio		
Disminución en deudas comerciales		
Disminución en deudas por remuneraciones y cargas sociales		
Disminución en deudas por cargas fiscales		
Pago de impuesto a las ganancias		
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas		

ANEXO COSTO DE VENTAS

	31/12/2019	31/12/2018
EXISTENCIA INICIAL		
+ COMPRAS		
SUBTOTAL		
- EXISTENCIA FINAL		
COSTO DE VENTAS		

ANEXO DE GASTOS

GASTOS	COMERCIALIZACIÓN	ADMINISTRACIÓN	TOTAL	
			31/12/2019	31/12/2018
TOTAL				