

Caso práctico Integral

- **La firma “Cooperativa Pampeana Limitada” se constituyó en 10/2000, cierra ejercicio el 30/06 y aplica por segunda oportunidad el ajuste en su cierre 30/06/2020 haciendo uso de las siguientes opciones de simplificación:**
 - Presenta en una sola línea los Resultados Financieros y por Tenencia (incluido el RECPAM).
 - Presenta el Estado de Flujo de Efectivo bajo el método directo.
- **Se cuenta con los estados contables correspondientes al cierre 30/06/2019 reexpresado y el balance de sumas y saldos histórico para el cierre 30/06/2020.**
- **Los bienes de uso resultan medidos a su costo**
- **Los bienes de cambio y el costo de ventas se determinan al costo histórico.**

Subelet & Marchisio - Módulo 2

75

Caso práctico Integral

- **“Cooperativa Pampeana Limitada” Importes al 6/2019 reexpresados a dicho mes:**

Partida	Reexpr. Al 30/06/2019
Caja y Bancos	\$ 550.000
Créditos por ventas	\$ 500.000
Bienes de cambio	\$ 714.557
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 6.675.153
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 2.670.062)
Deudas comerciales	\$ 225.000
Capital	\$ 300.000
Ajuste de Capital	\$ 8.019.580
Reserva legal	\$ 23.363
Reserva art. 42 LC	\$ 7.009
Resultados acumulados	(\$ 2.805.304)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

76

Caso práctico Integral

• **Operaciones realizadas por “Cooperativa Pampeana Limitada” durante el ejercicio cerrado el 30/06/2020, fueron:**

- 1) En Septiembre de 2019 de adquirió un bien de uso en \$ 300.000, el cual se deprecia a una tasa anual del 10 %, por el año de alta completo. Se abonó el importe de compra mediante transferencia bancaria.
- 2) Otorga financiación de sus ventas por un plazo de 30 días, con lo cual el saldo de créditos por ventas al cierre del mes anterior, se cobra durante el mes actual.
- 3) Obtiene financiación de sus compras por un plazo de 30 días, con lo cual el saldo de proveedores al cierre del mes anterior, se paga durante el mes actual.
- 4) A inicios de Noviembre de 2019 se recibió un préstamo de \$ 550.000 a cancelar en 18 cuotas mensuales vencidas a una TEM del 4 %.
- 5) En Octubre de 2019 la Asamblea decide absorber los quebrantos acumulados al 30 de Junio de 2019 de \$ 2.805.304, afectando las siguientes partidas: a) Reserva legal: \$ 23.363; b) Reserva art. 42 LC: \$ 7.009; c) Ajuste de Capital: \$ 2.774.932

Subelet & Marchisio - Módulo 2

77

Caso práctico Integral

• **“Cooperativa Pampeana Limitada” Sumas y saldos (histórico) al 30/06/20:**

Partida	Al 30/06/2020 en moneda histórica
Caja y Bancos	\$ 1.577.639
Créditos por ventas	\$ 256.000
Bienes de cambio	\$ 580.000
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 6.675.153
Bienes de uso – Alta 1	\$ 300.000
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 3.337.576)
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 30.000)
Deudas comerciales	\$ 215.000
Deudas financieras	\$ 352.391
Capital	\$ 300.000
Ajuste de Capital	\$ 5.244.648
Resultado del ejercicio	(\$ 90.823)
Control partida doble	\$ 0

Subelet & Marchisio - Módulo 2

78

Caso práctico Integral

- **“Cooperativa Pampeana Limitada” Sumas y saldos (histórico) al 30/06/20 (Cuentas de Resultado):**

Partida	Al 30/06/2020 en moneda histórica
Ventas	\$ 2.733.980
Costo de ventas	(\$ 1.724.557)
Gastos operativos	(\$ 252.770)
Depreciación del ejercicio	(\$ 697.515)
Intereses cedidos	(\$ 149.961)
Resultado del ejercicio	(\$ 90.823)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

79

Caso práctico Integral

- **La firma “Cooperativa Pampeana Limitada” datos adicionales al 30/06/2020:**

- **A los fines de simplificar, suponemos que los bienes de cambio que se encuentran en existencia al cierre del ejercicio fueron adquiridos en Abril de 2020.**

- **Datos de los Índices de precios:**

Período	Índice de precios
Octubre de 2000	8,1328
Junio de 2019	27,6390
Julio de 2019	27,9833
Agosto de 2019	28,2748

Subelet & Marchisio - Módulo 2

80

Caso práctico Integral

- **Datos de los Índices de precios (Continuación):**

Período	Índice de precios
Septiembre de 2019	28,5641
Octubre de 2019	28,8285
Noviembre de 2019	29,1321
Diciembre de 2019	29,4967
Enero de 2020	29,8944
Febrero de 2020	30,3539
Marzo de 2020	30,8150
Abril de 2020	31,1713
Mayo de 2020	31,5479
Junio de 2020	31,9314

Subelet & Marchisio - Módulo 2

81

Caso práctico Integral

- **Coeficientes de reexpresión al 30/06/2020:**

Período	Coef. Reexp
Octubre de 2000	39,58976
Junio de 2019	1,42759
Julio de 2019	1,39689
Agosto de 2019	1,34375
Septiembre de 2019	1,26906
Octubre de 2019	1,22860
Noviembre de 2019	1,17846
Diciembre de 2019	1,13593
Enero de 2020	1,11091
Febrero de 2020	1,08898

Subelet & Marchisio - Módulo 2

82

Caso práctico Integral

• Coeficientes de reexpresión al 30/06/2020 (Continuación):

Periodo	Coef. Reexp
Marzo de 2020	1,05375
Abril de 2020	1,03821
Mayo de 2020	1,02244
Junio de 2020	1,00000

Subelet & Marchisio - Módulo 2

83

Caso práctico Integral

• Ventas y compras y gastos operativos por ejercicio 2020 en moneda histórica:

Periodo	Ventas	Compras	Gastos operativos
Julio 2019	\$ 207.980	\$ 88.000	\$ 10.000
Agosto 2019	\$ 205.000	\$ 94.000	\$ 12.000
Septiembre 2019	\$ 225.000	\$ 99.000	\$ 12.000
Octubre 2019	\$ 290.000	\$ 106.000	\$ 15.500
Noviembre 2019	\$ 195.000	\$ 114.000	\$ 17.580
Diciembre 2019	\$ 235.000	\$ 122.000	\$ 20.530
Enero 2020	\$ 245.000	\$ 113.000	\$ 21.560
Febrero 2020	\$ 162.000	\$ 99.000	\$ 18.000
Marzo 2020	\$ 150.000	\$ 114.000	\$ 20.000
Abril 2020	\$ 300.000	\$ 227.000	\$ 35.600
Mayo 2020	\$ 263.000	\$ 199.000	\$ 36.000
Junio 2020	\$ 256.000	\$ 215.000	\$ 34.000
Total	\$ 2.733.980	\$ 1.590.000	\$ 252.770

Subelet & Marchisio - Módulo 2

84

Caso práctico Integral

- La firma “Cooperativa Pampeana Limitada” en Nov. de 2019 tomó un préstamo bancario según las siguientes condiciones :

- Capital: \$ 550.000
- Tasa del préstamo: 4 % mensual
- Plazo: 18 meses
- Sistema de amortización: Francés

Periodo	Deuda al inicio	Interés	Capital	Cuota	Deuda al cierre
Nov. 2019	\$ 550.000	\$ 22.000	\$ 21.446	\$ 43.446	\$ 528.554
Dic. 2019	\$ 528.554	\$ 21.142	\$ 22.304	\$ 43.446	\$ 506.250
Ene. 2020	\$ 506.250	\$ 20.250	\$ 23.196	\$ 43.446	\$ 483.054
Feb. 2020	\$ 483.054	\$ 19.322	\$ 24.124	\$ 43.446	\$ 458.930
Mar. 2020	\$ 458.930	\$ 18.358	\$ 25.089	\$ 43.446	\$ 433.841
Abr. 2020	\$ 433.841	\$ 17.354	\$ 26.092	\$ 43.446	\$ 407.749
May. 2020	\$ 407.749	\$ 16.310	\$ 27.136	\$ 43.446	\$ 380.613
Jun.. 2020	\$ 380.613	\$ 15.225	\$ 28.222	\$ 43.446	\$ 352.391

Subelet & Marchisio - Módulo 2

85

Caso práctico Integral

- “Cooperativa Pampeana Limitada” Reexp. Info. comparativa:

Partida	Al 30/06/2019 en moneda de 06/19	Coef. Reexp “Punta a punta”	Al 30/06/2019 en moneda de 06/20
Caja y Bancos	\$ 550.000	1,427587	\$ 785.173
Créditos por ventas	\$ 500.000	1,427587	\$ 713.793
Bienes de cambio	\$ 714.557	1,427587	\$ 1.020.092
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 6.675.153	1,427587	\$ 9.529.365
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 2.670.062)	1,427587	(\$ 3.811.746)
Deudas comerciales	\$ 225.000	1,427587	\$ 321.207
Capital	\$ 300.000	N/A	\$ 300.000
Ajuste de capital	\$ 8.019.580	N/A	\$ 11.576.929

Reexpresado a los fines comparativo

Subelet & Marchisio - Módulo 2

86

Caso práctico Integral

• **“Cooperativa Pampeana Limitada” Reexp. Info. Comparativa (cont.):**

Partida	Al 30/06/2019 en moneda de 06/19	Coef. Reexp “Punta a punta”	Al 30/06/2019 en moneda de 06/20
Reserva legal	\$ 23.363	1,427587	\$ 33.352
Reserva art. 42 LC	\$ 7.009	1,427587	\$ 10.006
RNA	(\$ 2.805.304)	1,427587	(\$ 4.004.817)
Control	\$ 0		\$ 0

Reexpresado a los fines comparativo

Caso práctico Integral

• **“Cooperativa Pampeana Limitada” Cálculo capital al 30/06/2019 reexpresado a los fines comparativos:**

Partida	Al 30/06/2019 en moneda histórica	Fecha de origen	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 30/06/2020
Capital social + Ajuste de capital	\$ 8.319.580	06/2019	1,427587	\$ 11.876.929

• **Apertura del importe reexpresado en Capital social y Ajuste del capital**

Partida	Reexpr. Al 30/06/2020
Capital social	\$ 300.000
Ajuste de capital	\$ 11.576.929
Total	\$ 11.876.929

Caso práctico Integral

- **“Cooperativa Pampeana Limitada” Reexp. Cierre 6/20 - Anticuciación de partidas :**

Partida	Al 30/06/2020 (moneda hist.)	Fecha de origen
Caja y Bancos	\$ 1.577.639	06/2020
Créditos por ventas	\$ 256.000	06/2020
Bienes de cambio	\$ 580.000	04/2020
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 6.675.153	06/2019
Bienes de uso – Alta 1	\$ 300.000	09/2019
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 3.337.576)	06/2019
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 30.000)	09/2019
Deudas comerciales	\$ 215.000	06/2020
Deudas financieras	\$ 352.391	06/2020
Capital	\$ 300.000	N/A
Ajuste de Capital	\$ 5.244.648	N/A
Resultado del ejercicio	(\$ 90.823)	N/A

Subelet & Marchisio - Módulo 2

89

Caso práctico Integral

- **“Cooperativa Pampeana Limitada” Asignación coef. reexpresión:**

Partida	Al 30/06/2020 (moneda hist.)	Fecha de origen	Coef. Reexp.
Caja y Bancos	\$ 1.577.639	06/2020	1,00000
Créditos por ventas	\$ 256.000	06/2020	1,00000
Bienes de cambio	\$ 580.000	04/2020	1,03821
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 6.675.153	06/2019	1,42759
Bienes de uso – Alta 1	\$ 300.000	09/2019	1,26906
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 3.337.576)	06/2019	1,42759
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 30.000)	09/2019	1,26906
Deudas comerciales	\$ 215.000	06/2020	1,00000
Deudas financieras	\$ 352.391	06/2020	1,00000
Capital	\$ 300.000	N/A	
Ajuste de Capital	\$ 5.244.648	N/A	
Resultado del ejercicio	(\$ 90.823)	N/A	

Subelet & Marchisio - Módulo 2

90

Caso práctico Integral• **“Cooperativa Pampeana Limitada” Cálculo importes reexpresados:**

Partida	Al 30/06/20 (hist.)	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 30/06/20
Caja y Bancos	\$ 1.577.639	1,00000	\$ 1.577.639
Créditos por ventas	\$ 256.000	1,00000	\$ 256.000
Bienes de cambio	\$ 580.000	1,03821	\$ 602.161
Bienes de uso – Costo de origen	\$ 6.675.153	1,42759	\$ 9.529.365
Bienes de uso – Alta 1	\$ 300.000	1,26906	\$ 380.718
Bienes de uso- Dep. Acum.	(\$ 3.337.576)	1,42759	(\$ 4.764.682)
Bienes de uso- Dep. Acum. – Alta 1	(\$ 30.000)	1,26906	(\$ 38.072)
Deudas comerciales	\$ 215.000	1,00000	\$ 215.000
Deudas financieras	\$ 352.391	1,00000	\$ 352.391
Capital	\$ 300.000	N/A	\$ 300.000
Ajuste de Capital	\$ 5.244.648	N/A	\$ 7.615.470
Resultado del ejercicio	(\$ 90.823)		(\$ 939.732)

Surge del proceso
secuencial

Subelet & Marchisio - Módulo 2

91

Caso práctico Integral• **“Cooperativa Pampeana Limitada” Cálculo importes reexpresados:**

Partida	Al 30/06/2020 en moneda histórica	Fecha de origen	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 30/06/2020
Capital + Ajuste de capital	\$ 8.319.580	06/2019	1,427587	\$ 11.876.929
Absorción Quebranto Asamblea	(\$ 2.774.932)	06/2019	1,427587	(\$ 3.961.459)
Capital social + Ajuste de Capital	\$ 5.544.648			\$ 7.915.470

• **Apertura del importe reexpresado en Capital social y Ajuste del capital**

Partida	Reexpr. Al 30/06/2020
Capital social	\$ 300.000
Ajuste de capital	\$ 7.615.470
Total	\$ 7.915.470

Subelet & Marchisio - Módulo 2

92

Caso práctico Integral

- **Ventas reexpresadas al 30/06/2020:**

Periodo	Ventas (hist.)	Coef. reexp	Ventas (reexp)
Julio 2019	\$ 207.980	1,39689	\$ 290.524
Agosto 2019	\$ 205.000	1,34375	\$ 275.470
Septiembre 2019	\$ 225.000	1,26906	\$ 285.539
Octubre 2019	\$ 290.000	1,22860	\$ 356.293
Noviembre 2019	\$ 195.000	1,17846	\$ 229.800
Diciembre 2019	\$ 235.000	1,13593	\$ 266.944
Enero 2020	\$ 245.000	1,11091	\$ 272.172
Febrero 2020	\$ 162.000	1,08898	\$ 176.414
Marzo 2020	\$ 150.000	1,05375	\$ 158.062
Abril 2020	\$ 300.000	1,03821	\$ 311.463
Mayo 2020	\$ 263.000	1,02244	\$ 268.901
Junio 2020	\$ 256.000	1,00000	\$ 256.000
Total	\$ 2.733.980		\$ 3.147.582

Subelet & Marchisio - Módulo 2

93

Caso práctico Integral

- **Costo de venta reexpresado al 30/06/2020:**

Partida	Al 30/06/2020 en moneda histórica	Fecha de origen	Coef. Reexp.	Reexpr. Al 30/06/2020
Existencia inicial	\$ 714.557	06/2019	1,427587	\$ 1.020.092
(+) Compras	\$ 1.590.000			\$ 1.785.642 (a)
(-) Existencia Final	(\$ 580.000)	04/2020	1,038208	(\$ 602.161)
Costo de ventas	\$ 1.724.557			\$ 2.203.573

(a) El importe surge de reexpresar las compras mensuales a valores de cierre conforme se resolvió en el Módulo 1.

Subelet & Marchisio - Módulo 2

94

Caso práctico Integral

• **Gastos operativos reexpresadas al 30/06/2020:**

Periodo	Gastos (hist.)	Coef. reexp	Gastos (reexp)
Julio 2019	\$ 10.000	1,39689	\$ 13.969
Agosto 2019	\$ 12.000	1,34375	\$ 16.125
Septiembre 2019	\$ 12.000	1,26906	\$ 15.229
Octubre 2019	\$ 15.500	1,22860	\$ 19.043
Noviembre 2019	\$ 17.580	1,17846	\$ 20.717
Diciembre 2019	\$ 20.530	1,13593	\$ 23.324
Enero 2020	\$ 21.560	1,11091	\$ 23.951
Febrero 2020	\$ 18.000	1,08898	\$ 19.602
Marzo 2020	\$ 20.000	1,05375	\$ 21.075
Abril 2020	\$ 35.600	1,03821	\$ 36.960
Mayo 2020	\$ 36.000	1,02244	\$ 36.808
Junio 2020	\$ 34.000	1,00000	\$ 34.000
Total	\$ 252.770		\$ 280.800

Subelet & Marchisio - Módulo 2

95

Caso práctico Integral

• **Depreciaciones del ejercicio 2020 reexpresadas al 30/06/2020:**

Partida	Al 30/06/2020 en moneda histórica	Fecha de origen	Tasa anual depreciación	Periodo 2020	Depreciación histórica
Bien de uso - inicial	\$ 6.675.153	06/2019	10 %	100 %	\$ 667.515
Bien de uso – Alta 1	\$ 300.000	09/2019	10 %	100 %	\$ 30.000
Total	\$ 6.975.153				\$ 697.515

Partida	Depreciación histórica	Coef. reexp	Reexpr. Al 30/06/2020
Bien de uso - inicial	\$ 667.515	1,427587	\$ 952.936
Bien de uso – Alta 1	\$ 30.000	1,269061	\$ 38.072
Total	\$ 697.515		\$ 991.008

Subelet & Marchisio - Módulo 2

96

Caso práctico Integral

- **Cuentas de resultado reexpresadas (excluyendo los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM]) del ejercicio 2020 reexpresado al 30/06/2020:**

Cuenta	Reexpr. Al 30/06/2020
Ventas	\$ 3.147.582
Costo de ventas	(\$ 2.203.573)
Gastos operativos	(\$ 280.800)
Depreciaciones	(\$ 991.008)
Resultado reexpresado antes de RfYT (incluyendo RECPAM)	(\$ 327.799)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

97

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2020 reexpresado al 30/06/2020, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

1) Determinación de patrimonio neto al cierre por diferencia de activo y pasivo al cierre reexpresado.

Cuenta	Reexpr. Al 30/06/2020
Activo al cierre	\$ 7.543.129
Pasivo al cierre	\$ 567.391
Patrimonio neto al cierre	\$ 6.975.738

Subelet & Marchisio - Módulo 2

98

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2020 reexpresado al 30/06/2020, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

- 2) Determinación de patrimonio neto al inicio por diferencia de activo y pasivo al inicio reexpresado (no hay otras variaciones distintas al resultado del ejercicio).**

Cuenta	Reexpr. Al 30/06/2020
Activo al inicio	\$ 8.236.677
Pasivo al inicio	\$ 321.207
Patrimonio neto al inicio	\$ 7.915.470

Subelet & Marchisio - Módulo 2

99

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2020 reexpresado al 30/06/2020, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

- 3) Determinación del resultado del ejercicio reexpresado por diferencia entre el patrimonio neto al cierre y al inicio reexpresados (no hay otras variaciones distintas al resultado del ejercicio).**

Cuenta	Reexpr. Al 30/06/2020
Patrimonio neto al cierre	\$ 6.975.738
Patrimonio neto al inicio	\$ 7.915.470
Resultado del ejercicio	(\$ 939.732)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

100

Caso práctico Integral

- **Determinación de los Resultados financieros y por tenencia [incluyendo el RECPAM] del ejercicio 2020 reexpresado al 30/06/2020, aplicando el proceso secuencial RT N° 6:**

4) Determinación del RFyT (incluyendo el RECPAM) por diferencia entre el resultado del ejercicio reexpresado y el resultado reexpresado sin incluir RFyT (incluyendo el RECPAM) .

Cuenta	Reexpr. Al 30/06/2020
Resultado reexpresado	(\$ 939.732)
Resultado reexpresado sin RFyT (incluyendo RECPAM)	(\$ 327.799)
RFyT (incluyendo el RECPAM)	(\$ 611.933)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

101

Caso práctico Integral

- **Determinación del Asiento contable al 30/06/2020 :**

Cuenta	Importes reexpresados	Importes históricos	Diferencia
Caja y Bancos	\$ 1.577.639	\$ 1.577.639	\$ 0
Créditos por ventas	\$ 256.000	\$ 256.000	\$ 0
Bienes de cambio	\$ 602.161	\$ 580.000	\$ 22.161
Bienes de uso – costo	\$ 9.910.083	\$ 6.975.153	\$ 2.934.930
Bienes de uso – deprec. Acum.	(\$ 4.802.754)	(\$ 3.367.576)	(\$ 1.435.178)
Deudas comerciales	(\$ 215.000)	(\$ 215.000)	\$ 0
Deudas financieras	(\$ 352.391)	(\$ 352.391)	\$ 0
Capital	(\$ 300.000)	(\$ 300.000)	\$ 0
Ajuste de capital	(\$ 7.615.470)	(\$ 5.244.648)	(\$ 2.370.822)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

102

Caso práctico Integral

- **Determinación del Asiento contable al 30/06/2020 (continuación):**

Cuenta	Importes reexpresados	Importes históricos	Diferencia
Ventas	(\$ 3.147.582)	(\$ 2.733.980)	(\$ 413.602)
Costo de venta	\$ 2.203.573	\$ 1.724.557	\$ 479.016
Costo operativos	\$ 280.800	\$ 252.770	\$ 28.030
Depreciaciones	\$ 991.008	\$ 697.515	\$ 293.493
Intereses	\$ 0	\$ 149.961	(\$ 149.961)
RFyT (incluyendo RECPAM)	\$ 611.933	\$ 0	\$ 611.933
Control	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Subelet & Marchisio - Módulo 2

103

Caso práctico Integral

- **Asiento contable de ajuste al 30/06/2020 :**

Cuenta	Debe	Haber
Bienes de cambio	\$ 22.161	
Bienes de uso – costo	\$ 2.934.930	
Costo de venta	\$ 479.016	
Costos operativos	\$ 28.030	
Depreciaciones	\$ 293.493	
RFyT (incluyendo RECPAM)	\$ 611.933	
Bienes de uso – Deprec. Acum.		\$ 1.435.178
Ajuste de capital		\$ 2.370.822
Ventas		\$ 413.602
Intereses		\$ 149.961

Subelet & Marchisio - Módulo 2

104

Caso práctico Integral

- **Asiento de refundición al 30/06/2020 (Alternativa 1):**

Cuenta	Debe	Haber
Resultado del ejercicio	939.732	
Ventas	3.147.582	
Costo de venta		2.203.573
Gastos operativos		280.800
Depreciaciones		991.008
RFyT (incluyendo el RECPAM)		611.933

Subelet & Marchisio - Módulo 2

105

Caso práctico Integral

- **Estados contables reexpresados al 30/06/2020, presentaremos:**

- Estado de situación patrimonial comparativo con el ejercicio anterior.
- Anexo de Bienes de uso
- Estado de Resultados (**Alternativa 1: RFyT (incluyendo RECPAM; Alternativa 2: RFyT reales RECPAM separado)**)
- Anexo de Costo de venta
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo (**Método Directo y alternativamente el Método Indirecto**)
- **Recordamos. Es obligatoria la inclusión de información comparativa en los EECC dinámicos, aquí la omitimos a los fines de centrarnos en el proceso de reexpresión del ejercicio actual.**

Subelet & Marchisio - Módulo 2

106

Caso práctico Integral

- **Estado de situación patrimonial al 30/06/2020 comparativo (en moneda de cierre):**

	30/06/2020	30/06/2019
Activo		
Activo corriente		
Caja y Bancos	\$ 1.577.639	\$ 785.173
Créditos por ventas	\$ 256.000	\$ 713.793
Bienes de cambio	\$ 602.161	\$ 1.020.092
Total activo corriente	\$ 2.435.800	\$ 2.519.058
Activo no corriente		
Bienes de uso	\$ 5.107.329	\$ 5.717.619
Total del activo no corriente	\$ 5.107.329	\$ 5.717.619
Total del activo	\$ 7.543.129	\$ 8.236.677

Subelet & Marchisio - Módulo 2

107

Caso práctico Integral

- **Estado de situación patrimonial al 30/06/2020 comparativo (en moneda de cierre):**

	30/06/2020	30/06/2019
Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales	\$ 215.000	\$ 321.207
Deudas fiscales	0	0
Deudas financieras	\$ 352.391	\$ 0
Total pasivo corriente	\$ 567.391	\$ 321.207
Total pasivo	\$ 567.391	\$ 321.207
Patrimonio neto (según estado respectivo)	\$ 6.975.738	\$ 7.915.470
Total pasivo y patrimonio neto	\$ 7.543.129	\$ 8.236.677

Subelet & Marchisio - Módulo 2

108

Caso práctico Integral

• **Anexo de bienes de uso al 30/06/2020:**

Partida	Valores de incorporación		
	Al inicio del ejercicio	Alta del ejercicio	Al cierre del ejercicio
Maquinarias	9.529.365	380.718	9.910.083

Partida	Depreciaciones		
	Al inicio del ejercicio	Del ejercicio	Al cierre del ejercicio
Maquinarias	3.811.746	991.008	4.802.754

Partida	Valor residual al 30/06/2020	Valor residual al 30/06/2019
Maquinarias	5.107.329	5.717.619

Subelet & Marchisio - Módulo 2

109

Caso práctico Integral

• **Estado de resultados al 30/06/2020 (en moneda de cierre) (*)
(Alternativa 1: RFyT (incluyendo RECPAM):**

	Al 30/06/2020
Ventas	3.147.582
Costo de ventas	(2.203.573)
Resultado Bruto	944.009
Costos operativos (a)	(1.271.808)
RFyT (incluyendo RECPAM)	(611.933)
Resultado del ejercicio	(939.732)

(a) Incluye los gastos operativos propiamente dichos más las depreciaciones.

(*) Omitimos la información comparativa para simplificar el caso práctico.

Subelet & Marchisio - Módulo 2

110

Caso práctico Integral

• **Anexo de costo de venta al 30/06/2020 (*):**

Partida	Importe
(+) Existencia inicial de Bienes de cambio	1.020.092
(+) Compras de Bienes de Cambio	1.785.642
(-) Existencia final de Bienes de Cambio	602.161
Costo de venta	2.203.573

(* Omitimos la información comparativa para simplificar el caso práctico.

Subelet & Marchisio - Módulo 2

111

Caso práctico Integral

• **Estado de evolución del patrimonio neto al 30/06/2020 (*):**

Concepto	Aporte de los propietarios		
	Capital	Ajuste de capital	Total
Saldo al inicio	300.000	11.576.929	11.876.929
Abs. Quebranto		(3.961.459)	(3.961.459)
Resultado			
Saldo al cierre	300.000	7.615.470	7.915.470

Concepto	Resultados acumulados			
	Reserva legal	Reserva art. 42 LC	RNA	Total
Saldo al inicio	33.352	10.006	(4.004.817)	(3.961.459)
Abs. Quebranto	(33.352)	(10.006)	4.004.817	3.961.459
Resultado			(939.732)	(939.732)
Saldo al cierre	0	0	(939.732)	(939.732)

En moneda de 06/20

(* Omitimos la información comparativa para simplificar el caso práctico.

Subelet & Marchisio - Módulo 2

112

Caso práctico Integral

- Estado de evolución del patrimonio neto al 30/06/2020 (*):

Concepto	Patrimonio neto al 30/06/2020
Saldo al inicio	7.915.470
Abs. Quebranto	
Resultado	(939.732)
Saldo al cierre	6.975.738

Se llevan al ESP

(*) Omitimos la información comparativa para simplificar el caso práctico.

Subelet & Marchisio - Módulo 2 113

Caso práctico Integral

- Alternativa de presentación separada de los RF reexpresados reales y el RECPAM de los rubros monetarios puros

Concepto	Importe histórico	Anticua- ción	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Pasivo al inicio	\$ 550.000	11/2019	321,9738	273,2158	1,17846	\$ 648.153
(-) Pagos	\$ 347.570					\$ 374.884
(+) Costo financiero	\$ 149.961					\$ 79.122
Pasivo al cierre	\$ 352.391				1,00000	\$ 352.391

Costo financiero real reexpresado

Subelet & Marchisio - Módulo 2 114

Caso práctico Integral

- **Determinación del Asiento contable al 30/06/2020 alternativa RFyT reales y RECPAM separado (EXTRACTO)**

Cuenta	Importes reexpresados	Importes históricos	Diferencia
(...)			
Intereses	\$ 79.122	\$ 149.961	(\$ 70.839)
RECPAM	\$ 532.811	\$ 0	\$ 532.811

Subelet & Marchisio - Módulo 2

115

Caso práctico Integral

- **Asiento contable al 30/06/2020 (alternativa RFyT reales y RECPAM partidas monetarias puras):**

Cuenta	Debe	Haber
Bienes de cambio	\$ 22.161	
Bienes de uso – costo	\$ 2.934.930	
Costo de venta	\$ 479.016	
Costos operativos	\$ 28.030	
Depreciaciones	\$ 293.493	
RECPAM	\$ 532.811	
Bienes de uso – Deprec. Acum.		\$ 1.435.178
Ajuste de capital		\$ 2.370.822
Ventas		\$ 413.602
Intereses		\$ 70.839

Subelet & Marchisio - Módulo 2

116

Caso práctico Integral

- **Estado de resultados al 30/06/2020 (RFyT reales y RECPAM depurado) (*):**

	Al 30/06/2020
Ventas	3.147.582
Costo de ventas	(2.203.573)
Resultado Bruto	944.009
Costos operativos	(1.271.808)
RECPAM generados por activos	(584.420)
Intereses cedidos (reales)	(79.122)
RECPAM generados por pasivos	51.609
Resultado del ejercicio	(939.732)

(*) Omitimos la información comparativa para simplificar el caso práctico.

Subelet & Marchisio - Módulo 2

117

Caso práctico Integral

- **Asiento contable de refundición al 30/06/2020 (alternativa 2):**

Cuenta	Debe	Haber
Resultado del ejercicio	939.732	
Ventas	3.147.582	
Costo de venta		2.203.573
Gastos operativos		280.800
Depreciaciones		991.008
Intereses cedidos		79.122
RECPAM		532.811

Subelet & Marchisio - Módulo 2

118

Caso práctico Integral

· **Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.**

Caja y bancos	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial	550.000	321,9738	225,5370	1,42759	785.173
Julio 2019	265.000	321,9738	230,4940	1,39689	370.175
Agosto 2019	107.980	321,9738	239,6077	1,34375	145.099
Septiembre 2019	-201.000	321,9738	253,7102	1,26906	-255.081
Octubre 2019	110.500	321,9738	262,0661	1,22860	135.760
Noviembre 2019	672.974	321,9738	273,2158	1,17846	793.072
Diciembre 2019	17.024	321,9738	283,4442	1,13593	19.338
Enero 2020	47.994	321,9738	289,8299	1,11091	53.316
Febrero 2020	70.554	321,9738	295,6660	1,08898	76.831
Marzo 2020	-447	321,9738	305,5515	1,05375	-471
Abril 2020	-43.047	321,9738	310,1243	1,03821	-44.692
Mayo 2020	-6.447	321,9738	314,9087	1,02244	-6.591
Junio 2020	-13.446	321,9738	321,9738	1,00000	-13.446
Totales	1.577.639				2.058.485

Subelet & Marchisio - Módulo 2

119

Caso práctico Integral

· **Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.**

Créditos por ventas	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial	500.000	321,9738	225,5370	1,42759	713.794
Julio 2019	-292.020	321,9738	230,4940	1,39689	-407.919
Agosto 2019	-2.980	321,9738	239,6077	1,34375	-4.004
Septiembre 2019	20.000	321,9738	253,7102	1,26906	25.381
Octubre 2019	65.000	321,9738	262,0661	1,22860	79.859
Noviembre 2019	-95.000	321,9738	273,2158	1,17846	-111.954
Diciembre 2019	40.000	321,9738	283,4442	1,13593	45.437
Enero 2020	10.000	321,9738	289,8299	1,11091	11.109
Febrero 2020	-83.000	321,9738	295,6660	1,08898	-90.385
Marzo 2020	-12.000	321,9738	305,5515	1,05375	-12.645
Abril 2020	150.000	321,9738	310,1243	1,03821	155.731
Mayo 2020	-37.000	321,9738	314,9087	1,02244	-37.830
Junio 2020	-7.000	321,9738	321,9738	1,00000	-7.000
Totales	256.000				359.574

Subelet & Marchisio - Módulo 2

120

Caso práctico Integral

- **Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.**

Deudas comerciales	Imp. histórico	Índice cierre	Índice origen	Coef. Reexp.	Importe reexp.
Saldo inicial	225.000	321,9738	225,5370	1,42759	321.207
Julio 2019	-137.000	321,9738	230,4940	1,39689	-191.373
Agosto 2019	6.000	321,9738	239,6077	1,34375	8.063
Septiembre 2019	5.000	321,9738	253,7102	1,26906	6.345
Octubre 2019	7.000	321,9738	262,0661	1,22860	8.600
Noviembre 2019	8.000	321,9738	273,2158	1,17846	9.428
Diciembre 2019	8.000	321,9738	283,4442	1,13593	9.087
Enero 2020	-9.000	321,9738	289,8299	1,11091	-9.998
Febrero 2020	-14.000	321,9738	295,6660	1,08898	-15.246
Marzo 2020	15.000	321,9738	305,5515	1,05375	15.806
Abril 2020	113.000	321,9738	310,1243	1,03821	117.318
Mayo 2020	-28.000	321,9738	314,9087	1,02244	-28.628
Junio 2020	16.000	321,9738	321,9738	1,00000	16.000
Totales	215.000				266.609

Subelet & Marchisio - Módulo 2

121

Caso práctico Integral

- **Prueba del RECPAM por el método directo y las variaciones.**

- **RECPAM generado por el activo**

Partida	Imp. histórico	Imp. reexp.	Diferencia
Caja y bancos	1.577.639	2.058.485	-480.846
Créditos por ventas	256.000	359.574	-103.574
Total RECPAM generado por el activo			- 584.420

Subelet & Marchisio - Módulo 2

122

Caso práctico Integral

- RECPAM generado por el pasivo**

Partida	Imp. histórico	Imp. reexp.	Diferencia
Deudas comerciales	215.000	266.609	51.609
Total RECPAM generado por el pasivo			51.609

- RECPAM neto**

Concepto	Importe
RECPAM generado por activo	-584.420
RECPAM generado por pasivo	51.609
RECPAM neto	- 532.811

Coincide con el importe imputado a RECPAM en el asiento de ajuste

Subelet & Marchisio - Módulo 2 123

Caso práctico Integral

- Control RECPAM**

Cuenta	Debe	Haber
(...)		
RECPAM	532.811	
(...)		

- RECPAM neto**

Concepto	Importe
RECPAM generado por activo	-584.420
RECPAM generado por pasivo	51.609
RECPAM neto	- 532.811

Subelet & Marchisio - Módulo 2 124

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (I):**

• Planilla de trabajo:

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.
Activo		
Activo corriente		
Caja y Bancos	785.173	1.577.639
Créditos por ventas	713.793	256.000
Bienes de cambio	1.020.092	602.161
Total activo corriente	2.519.058	2.435.801
Activo no corriente		
Bienes de uso	5.717.619	5.107.329
Total activo no corriente	5.717.619	5.107.329
Total activo	8.236.677	7.543.129

Subelet & Marchisio - Módulo 2

125

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (II):**

• Planilla de trabajo:

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.
Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales	321.207	215.000
Cargas fiscales		
Deudas financieras		352.391
Total pasivo corriente	321.207	567.391
Total pasivo no corriente	0	0
Total pasivo	321.207	567.391

Subelet & Marchisio - Módulo 2

126

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (III):**

• Planilla de trabajo:

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.
Patrimonio neto		
Capital y ajuste de capital	11.876.929	7.915.470
Reserva legal	33.352	0
Reserva Art. 42 LC	10.006	0
Resultados no asignados	(4.004.817)	0
Resultado		
Ventas		3.147.582
Costo de ventas		(2.203.573)
Costos operativos		(1.271.808)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

127

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (IV):**

• Planilla de trabajo:

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.
RFyT generados por el activo		
RECPAM Otros activos monetarios		(103.574)
RECPAM Caja y Bancos		(480.846)
RFyT generados por el pasivo		
Intereses reales		(79.122)
RECPAM Otros pasivos monetarios		51.609
Resultado del ejercicio		(939.732)
Total Patrimonio neto	7.915.470	6.975.738
Total Pasivo y Patrimonio Neto	8.236.677	7.543.129
Control	0	0

Subelet & Marchisio - Módulo 2

128

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2018 (Método directo) (V):**

- **PASOS PARA EL ARMADO:**

- **Determinación de las diferencias provisionarias.**
- **Identificación de los ajustes a las cuentas de resultados para llevarlas de lo devengado a lo percibido.**
- **Determinación de las diferencias definitivas**
- **Clasificación de las diferencias definitivas en:**
 - **A) Actividades operativas**
 - **B) Actividades de inversión**
 - **C) Actividades de financiación**

Subelet & Marchisio - Módulo 2

129

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (VI):**

- **Planilla de trabajo: Determinación diferencias provisionarias**

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.	Diferencia provisoria
Activo			
Activo corriente			
Caja y Bancos	785.173	1.577.639	792.466
Créditos por ventas	713.793	256.000	(457.793)
Bienes de cambio	1.020.092	602.161	(417.931)
Total activo corriente	2.519.058	2.435.800	(83.258)
Activo no corriente			
Bienes de uso	5.717.619	5.107.329	(610.290)
Total activo no corriente	5.717.619	5.107.329	(610.290)
Total activo	8.236.677	7.543.129	(693.548)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

130

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (VII):**• **Planilla de trabajo: Determinación diferencias provisionarias**

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.	Diferencia provisoria
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas comerciales	321.207	215.000	(106.207)
Cargas fiscales			0
Deudas financieras		352.391	352.391
Total pasivo corriente	321.207	567.391	246.184
Total pasivo no corriente	0	0	0
Total pasivo	321.207	567.391	246.184

Subelet & Marchisio - Módulo 2

131

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (VIII):**• **Planilla de trabajo: Determinación diferencias provisionarias**

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.	Diferencia provisoria
Patrimonio neto			
Capital y ajuste de capital	11.876.929	7.915.470	(3.961.459)
Reserva legal	33.352	0	(33.352)
Reserva Art. 42 LC	10.006	0	(10.006)
Resultados no asignados	(4.004.817)	0	4.004.817
Resultado			
Ventas		3.147.582	3.147.582
Costo de ventas		(2.203.573)	(2.203.573)
Costos operativos		(1.271.808)	(1.271.808)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

132

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (IX):**
 . Planilla de trabajo: Determinación diferencias provisionarias

Concepto	Al 30/06/19 Reexp.	Al 30/06/20 Reexp.	Diferencia provisoria
RFyT generados por el activo			
RECPAM Otros activos monetarios		(103.574)	(103.574)
RECPAM Caja y Bancos		(480.846)	(480.846)
RFyT generados por el pasivo			
Intereses reales		(79.122)	(79.122)
RECPAM Otros pasivos monetarios		51.609	51.609
Resultado del ejercicio		(939.732)	(939.732)
Total Patrimonio neto	7.915.470	6.975.738	(939.732)
Total Pasivo y Patrimonio Neto	8.236.677	7.543.129	(693.548)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

133

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (X):**
 . Operaciones de ajuste de los devengado a lo percibido
- **Anulación de depreciaciones (no implican movimiento de fondos)**

	Debe	Haber
Bienes de Uso	991.008	
Otros gastos operativos -Depreciaciones		991.008

Subelet & Marchisio - Módulo 2

134

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XI):**
- **Ajuste ventas devengadas a ventas percibidas**

Saldo inicial Créditos por ventas	713.793
(+) Ventas devengadas del ejercicio	3.147.582
(-) Saldo final de Créditos por ventas	(256.000)
(-) RECPAM Créditos por ventas	(103.574)
= Ventas cobradas	3.501.801

- **Asiento papel de trabajo**

	Debe	Haber
Ventas	3.147.582	
Créditos por ventas	457.793	
RECPAM Créditos por ventas		103.574
Ventas cobradas		3.501.801

Subelet & Marchisio - Módulo 2

135

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XII):**
- **Ajuste Costo de ventas devengadas a compras de mercaderías pagadas**

Saldo inicial Proveedores	321.207
(+) Costo de ventas	2.203.573
(-) Saldo final Proveedores	(215.000)
(-) Saldo inicial Bienes de cambio	(1.020.092)
(-) RECPAM Otros pasivos monetarios	(51.609)
(+) Saldo final Bienes de cambio	602.161
= Pago a proveedores	1.840.240

- **Asiento papel de trabajo**

	Debe	Haber
Bienes de cambio	417.931	
RECPAM Otros pasivos monetarios	51.609	
Pagos a proveedores	1.840.240	
Proveedores		106.207
Costo de ventas		2.203.573

Subelet & Marchisio - Módulo 2

136

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XIII):**
- **Asientos de reclasificación de conceptos (papel de trabajo)**

	Debe	Haber
Pagos de gastos operativos	280.800	
Otros gastos operativos		280.800

	Debe	Haber
Pagos por compras de bienes de uso	380.718	
Bienes de uso		380.718

	Debe	Haber
Deudas financieras	352.391	
Cobros de préstamos		352.391

Subelet & Marchisio - Módulo 2

137

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XIV):**
- **Asientos de reclasificación de conceptos (papel de trabajo)**

	Debe	Haber
Capital y Ajuste de capital	3.961.459	
Reserva legal	33.352	
Reserva art. 42 LC	10.006	
RNA		4.004.817

Subelet & Marchisio - Módulo 2

138

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XV):**

• Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Activo				
Activo corriente				
Caja y Bancos	792.466			792.466
Créditos por ventas	(457.793)	457.793		0
Bienes de cambio	(417.931)	417.931		0
Total activo corriente				
Activo no corriente				
Bienes de uso	(610.290)	991.008	380.718	0
Total activo no corriente				
Total activo				

Subelet & Marchisio - Módulo 2

139

Caso práctico Integral• **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XVI):**

• Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Pasivo				
Pasivo corriente				
Deudas comerciales	(106.207)		106.207	0
Cargas fiscales	0	0		0
Deudas financieras	352.391	352.391		0
Total pasivo corriente				
Total pasivo no corriente	0			0
Total pasivo				0

Subelet & Marchisio - Módulo 2

140

Caso práctico Integral

Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XVII):

Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Patrimonio neto				
Capital y ajuste de capital	(3.961.459)	3.961.459		0
Reserva legal	(33.352)	33.352		0
Reserva Art. 42 LC	(10.006)	10.006		0
Resultados no asignados	4.004.817		4.004.817	0
Resultado				
Ventas	3.147.582	3.147.582		0
Costo de ventas	(2.203.573)		2.203.573	0
Costos operativos	(1.271.808)		1.271.808	0

Subelet & Marchisio - Módulo 2

141

Caso práctico Integral

Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XVIII):

Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
RFyT generados por el activo				
RECPAM Otros activos monetarios	(103.574)		103.574	0
RECPAM Caja y Bancos	(480.846)			(480.846)
RFyT generados por el pasivo				
Intereses reales	(79.122)			(79.122)
RECPAM Otros pasivos monetarios	51.609	51.609		0
Resultado del ejercicio				
Total Patrimonio neto				
Total Pasivo y Patrimonio Neto				

Subelet & Marchisio - Módulo 2

142

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XIX):

Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales – Cuentas del EFE

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Cuentas del EFE				
Ventas cobradas			3.501.801	3.501.801
Pagos a proveedores		1.840.240		(1.840.240)
Pagos compras de bienes de uso		380.718		(380.718)
Cobros de préstamos (netos)			352.391	352.391
Pagos otros gastos operativos		280.800		(280.800)

Subelet & Marchisio - Módulo 2

143

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XX):

VARIACIÓN DEL EFECTIVO	
Efectivo al inicio del ejercicio	785.173
Efectivo al cierre del ejercicio	<u>1.577.639</u>
Aumento neto del efectivo	<u>792.466</u>
CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO	
Actividades operativas	
Cobros de ventas de bienes	3.501.801
Pagos a proveedores de bienes	(1.840.240)
Pagos otros gastos operativos	(280.800)
Efectivo generado por las actividades operativas	<u>1.380.761</u>

Subelet & Marchisio - Módulo 2

144

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método directo) (XXI):**

Actividades de inversión	
Compras de bienes de uso	(380.718)
Efectivo aplicado a las actividades de inversión	(380.718)
Actividades de financiación	
Cobros / pagos de préstamos	352.391
Pagos de intereses de préstamos	(79.122)
Efectivo generado por las actividades de financiación	273.269
RFyT generados por E y EE	
RECPAM de Caja y Bancos	(480.846)
Aumento neto del efectivo	792.466

Subelet & Marchisio - Módulo 2

145

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (I):**

- **Anulación de depreciaciones (no implican movimiento de fondos)**

	Debe	Haber
Bienes de Uso	991.008	
Resultado del ejercicio		991.008

- **Ajuste para mostrar directo los intereses pagados**

	Debe	Haber
Intereses pagados	79.122	
Deudas financieras		79.122

Subelet & Marchisio - Módulo 2

146

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (II):**

- **Ajuste para intereses devengados**

	Debe	Haber
Deudas financieras	79.122	
Resultados del ejercicio		79.122

Subelet & Marchisio - Módulo 2

147

Caso práctico Integral

- **Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (III):**

- **Ajuste para eliminar el RECPAM**

	Debe	Haber
RECPAM Caja y Bancos	480.846	
Créditos por ventas	103.574	
RECPAM		532.811
Deudas comerciales		51.609

Subelet & Marchisio - Módulo 2

148

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (IV):

• Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Activo				
Activo corriente				
Caja y Bancos	792.466			792.466
Créditos por ventas	(457.793)	103.574		(354.219)
Bienes de cambio	(417.931)			(417.931)
Total activo corriente				
Activo no corriente				
Bienes de uso	(610.290)	991.008		380.718
Total activo no corriente				
Total activo				

Subelet & Marchisio - Módulo 2

149

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (V):

• Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Pasivo				
Pasivo corriente				
Deudas comerciales	(106.207)		51.609	(54.598)
Cargas fiscales	0	0	0	0
Deudas financieras	352.391	79.122	79.122	352.391
Total pasivo corriente				
Total pasivo no corriente	0			0
Total pasivo				

Subelet & Marchisio - Módulo 2

150

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (VI):

Planilla de trabajo: Determinación diferencias finales

Concepto	Diferencia provisoria	Debe	Haber	Diferencia final
Patrimonio neto				
Capital y ajuste de capital	0			0
Resultados no asignados	0			0
Resultado	(939.732)		991.008 79.122	130.398
RECPAM Caja y Bancos		480.845		(480.845)
Intereses pagados		79.122		(79.122)
RECPAM Total			532.811	532.811
Totales				

Subelet & Marchisio - Módulo 2

151

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (VII):

VARIACIÓN DEL EFECTIVO	
Efectivo al inicio del ejercicio	785.173
Efectivo al cierre del ejercicio	<u>1.577.639</u>
Aumento neto del efectivo	<u>792.466</u>
CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO	
Actividades operativas	
Resultado ordinario del ejercicio	(939.732)
Más: Depreciaciones del ejercicio	991.008
Más: Intereses cedidos reales devengados	79.122
Subtotal	130.398

Subelet & Marchisio - Módulo 2

152

Caso práctico Integral

• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (VIII):

Ajustes para arribar al flujo de efectivo proveniente de las actividades operativas	
Cambios en activos y pasivos operativos	
Disminución (Aumento) créditos por ventas	354.219
Disminución (Aumento) bienes de cambio	417.931
Aumento (Disminución) deudas comerciales	(54.598)
RECPAM Total	532.811
Efectivo generado por las actividades operativas	1.380.761

Enfoque de presentación
Interpretación N° 2
FACPCE

Subelet & Marchisio - Módulo 2

153

Caso práctico Integral




• Estado de Flujo de Efectivo al 30/06/2020 (Método Indirecto) (IX):

Actividades de inversión	
Compras de bienes de uso	(380.718)
Efectivo aplicado a las actividades de inversión	(380.718)
Actividades de financiación	
Cobros / pagos de préstamos	352.391
Pagos de intereses de préstamos	(79.122)
Efectivo generado por las actividades de financiación	273.269
RFyT generados por E y EE	
RECPAM de Caja y Bancos	(480.846)
Aumento neto del efectivo	792.466

Subelet & Marchisio - Módulo 2

154

Información a incluir en las notas a los EECC

- **Notas a los EECC (a tener en cuenta con el ajuste por inflación) :**
- Adecuar la nota referida a la Unidad de medida (modelos disponible en el sitio web del CPCELP).
-  Las notas de composición de los rubros y/o partidas de los EECC deben presentarse en moneda constante (de poder adquisitivo de cierre).
- **Notas a ser incluidas según la Resolución (JG) 539/2018**
-  Sección 5.1 deberá indicarse las simplificaciones que se han utilizado y las limitaciones que ello podría provocar en la información contenida en los EECC.
-  Sección 5.4 notas requeridas por la RT 6.

Subelet & Marchisio - Módulo 2

155

Información a incluir en las notas a los EECC

- **Notas a incluir según RT 6:**
- La RT 6 no requiere específicamente la inclusión de notas.
- Pero al disponer simplificaciones optativas, es necesario incluir en notas la explicación de las simplificaciones utilizadas.
 - Presentación del RECPAM incluido en los RFyT en una sola línea.
 - Agrupamiento de partidas en períodos de origen superiores al mes.
- **Se puede consultar en la página web de FACPCE los modelos de notas a los EECC referidos a las simplificaciones de Resolución (JG) 539/18.**

Subelet & Marchisio - Módulo 2

156