

AJUSTE POR INFLACIÓN - CIERRES 30 DE JUNIO 2024 - ENTES INCLUIDOS EN LA RESOLUCIÓN TÉCNICA 41 - CASO PRÁCTICO DE APLICACIÓN



¿Es útil? (0) (0)

Alberto Veiras ✓ Héctor M. Paulone ✓ 10/09/2024

Esta doctrina fue publicada en:

- Profesional y Empresaria (D & G)

I - INTRODUCCIÓN

La Junta de Gobierno (JG) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) emitió el 21/6/2019 la resolución (JG) 553/2019 que en su artículo 1 resuelve aprobar la modificación a la segunda de la (JG) 539/2018 que establecía las normas de aplicación de la RT 6 al preparar los estados contables cerrados a partir del 1/7/2018 con algunas dispensas que especificaba en la segunda parte de la misma.

El 21/4/2021 el Consejo Directivo del Consejo Profesional CABA (CPCECABA) emite una resolución en línea con la FACPCE por la cual, luego de realizar una evaluación de la aplicación del ajuste por inflación en los estados contables de los entes, y en particular, el efecto de la aplicación de la R. (JG) 539/2018, resuelve:

“a. Mantener la posibilidad de aplicar las opciones establecidas en la resolución (con el alcance detallado en cada una de ellas), con alguna excepción, en todos los estados contables en que se deba aplicar el ajuste por inflación de la RT 6;

b. Permitir que en el período de transición (cierres 1/7/2018 al 30/12/2018) el ente opte por no realizar el ajuste por inflación de los estados contables correspondientes a los ejercicios anuales y de los estados contables correspondientes a períodos intermedios cerrados en ese período;

c. Brindar la posibilidad de aplicar todas las opciones en los estados contables posteriores en que el ente debe realizar el ajuste por inflación de la RT 6, con independencia de si el ente usó la opción de no practicar el ajuste por inflación en el período de transición;

d. Permitir que la opción de no determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo sea aplicable a los estados contables correspondientes al primer ejercicio en que se aplique la RT 6 y a todos los períodos intermedios comprendidos en ese ejercicio;

e. Incorporar la opción de que un ente no presente la información comparativa en los estados contables correspondientes a períodos intermedios comprendidos en el ejercicio siguiente al de la aplicación inicial de la RT 6, solo en el caso de que la información contenida en los estados contables de períodos intermedios equivalentes anteriores no hubiera sido ajustada por inflación por aplicación de esta resolución;

f. Incorporar la opción de no presentar la conciliación entre el impuesto a las ganancias incluido en el estado de resultados y el impuesto a las ganancias 'teórico' para los entes no incluidos en la RT 41;

g. Permitir la opción de presentar el Estado de flujo de efectivo simplificado por el método directo a:

i. los entes pequeños y medianos (RT 41), y ii. los entes que cumplan dos condiciones:

(1) no apliquen la RT 41 y (2) no estén alcanzados por la RT 11 o la RT 24 (entes sin fines de lucro y entes cooperativos).

h) Que, después de dos años de aplicación de las normas sobre ajustes contables por inflación en Argentina, la Federación encontró conveniente realizar una consulta pública sobre el funcionamiento en la práctica del contenido de las Guías aprobadas en abril de 2019 que permitiera detectar oportunidades de mejoras de ese contenido. Las modificaciones tienen relación con las simplificaciones que fueron dispuestas para el primer ejercicio de aplicación de la Resolución Técnica 6".

II - ANEXO CASO PRÁCTICO

Para una mejor comprensión de los conceptos hasta aquí vertidos, hemos desarrollado un caso práctico de aplicación del ajuste integral de los estados contables al 30/6/2024. Se trata de un

ente pequeño radicado en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires que utiliza la RT 41, parte 2, que opta por no utilizar el método del diferido e imputar el cargo del impuesto a las ganancias por el determinado en la declaración jurada de dicho impuesto.

1. Información comparativa

Partimos de los estados contables de presentación al 30/6/2023, expresados en moneda de esa fecha.

Situación patrimonial al 30 de junio 2023 en moneda de esa fecha			
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y bancos	7.557.837	Deudas comerciales	20.692.500
Créditos por ventas	11.545.137	Deudas fiscales	1.402.389
Bienes de cambio	20.148.607	Deudas sociales	2.291.876
Otros Créditos	16.636.016	Deudas financieras	15.392.104
Total del activo corriente	55.887.597	Total del pasivo corriente	39.778.868
Activo no Corriente		Pasivo no Corriente	
Otros Créditos	30.882.852	Deudas financieras	52.660.405
Bienes de Uso	5.352.642	Total del pasivo no corriente	52.660.405
Activos intangibles	677.642	TOTAL DEL PASIVO	92.439.273
Total del activo no corriente	36.913.136	PATRIMONIO NETO	361.459
Total activo	92.800.733	PASIVO MAS P. NETO	92.800.732

Estado de resultados al 30 de junio de 2023		Cuentas del patrimonio neto al 30 de junio de 2023	
Ventas	35.141.014	Capital	100.000
Costo de Ventas	-22.401.796	Ajuste capital	14.747
Sub total	12.739.218	Aportes irrevocables	61.604
Gastos de administración	-1.975.303	Reserva legal	8.727
Gastos de comercialización	-6.748.905	Reserva facultativa	63.408
Resultados financieros y por tenencia	-1.775.695	Rdos no asignados	112.973
Otros ingresos y egresos	-2.048.145	Total patrimonio neto	361.459
Rdo antes del imp a las ganancias	191.169	Movimientos del Patrimonio neto ejercicio 2022/23	
Impuesto a las ganancias	-78.196	Saldos al inicio	254.646
Resultado del ejercicio	112.973	Dividendos en efectivo	-67.764
		Aportes irrevocables	61.604
		Resultado del ejercicio	112.973
		Saldos al cierre	361.459

Estado de flujo de efectivo al 30/06/2023			
Efectivo y equivalentes al inicio	1.523.256	Flujo de actividades de inversión	
Efectivo y equivalentes al inicio	7.557.837		
Variación del efectivo y equivalentes:	6.034.581	Adquisición de bienes de uso	-126.846
Flujo de actividades operativas		Flujo neto de actividades de	-126.846
Resultado del ejercicio.	112.973	Flujo de actividades de financiación	
Impuesto a las ganancias.	78.196	Aportes de los accionistas.	61.604
Depreciaciones bienes de uso.	56.452	Dividendos en efectivo	-67.764
Intereses devengados deudas financieras	1.322.140	Ingresos por deudas financieras	44.704.682
Aumento o (disminución) de créditos	8.658.853	Pagos de intereses y capital de	-12.356.214
Aumento o (disminución) de bienes de uso	-6.253.254	Flujo neto de actividades de	32.342.308
Aumento o (disminución) de otros créditos	-16.452.892	Variación total efectivo y eqt	6.034.581
Aumento o (disminución) de deudas financieras	-12.456.890		
Aumento o (disminución) de deudas de capital	-789.562		
Aumento o (disminución) de deudas de capital	-456.896		
Flujo neto de actividades operativas	-26.180.880		

A los efectos de presentar la información al 30/6/2023 en forma comparativa con los saldos al 30/6/2024, se deben reexpresar los estados contables en su totalidad (incluida la información complementaria revelada en notas y anexos) por el coeficiente punta a punta 6/2024-6/2023, que de acuerdo con la tabla que publica mensualmente la FACPCE es: 3,71529.

2. Ajuste por inflación al 30/6/2024

Muchas entidades desean no perder los saldos históricos por lo que al inicio de cada ejercicio revierten el asiento correspondiente al ajuste por inflación de las cuentas patrimoniales del ejercicio anterior.

3. Datos al cierre

Saldos históricos al 30 de junio de 2024			
ACTIVO		PATRIMONIO NETO (6)	
Activo corriente		Capital	160.000
Caja y bancos (1)	1.813.932	Ajuste capital	-
Créditos por ventas (1)	59.884.173	Aportes irrevocables	121.604
Bienes de cambio (2)	58.210.497	Reserva legal	10.376
Otros Créditos (1)	23.803.207	Reserva facultativa	65.732
Total del activo corriente	143.711.809	Rdos no asignados	782.380
Activo no Corriente		Resultado del ejercicio	56.498.497
Otros Créditos (1)	4.806.526		

Bienes de Uso (3)	2.731.977	Total patrimonio neto	57.638.589
Activos intangibles (3)	652.582	Pasivo mas patrimonio neto	151.902.894
Total del activo no corriente	8.191.085		
Total activo	151.902.894		
PASIVO			
Pasivo Corriente		Cuentas de resultado	
Deudas comerciales (4)	61.897.137	Ventas (7)	150.733.169
Deudas fiscales (1)	170.234	Costo de Ventas (8)	-70.326.740
Deudas sociales (1)	3.279.271	Gastos de administración (9)	-9.527.250
Deudas financieras (5)	12.023.387	Gastos de comercialización (5)	-11.536.892
Total del pasivo corriente	77.370.029	Resultados financieros y por	-2.536.891
Pasivo no Corriente		Otros ingresos y egresos (11)	545.426
Deudas financieras (5)	16.894.276	Impuesto a las ganancias (12)	-852.325
Total del pasivo no corriente	16.894.276	Resultado del ejercicio	56.498.497
TOTAL DEL PASIVO	94.264.305		

1- En pesos

2- Medidos al costo de reposicion al cierre del ejercicio

3 - Ver planilla respectiva

Bienes de uso

Valores históricos

Valos neto al inicio

Compras

Bajas

Depreciaciones

Cierre

M y utiles	Máquinas	Inmuebles	total
159.040	299.351	2.280.718	2.739.109
172.141			172.141
	-85.560		-85.560
-36.769	-25.151	-31.793	-93.713
294.412	188.640	2.248.925	2.731.977

Ver planilla bienes de uso

Ver planilla bienes de uso

Ver planilla bienes de uso

Ver planilla bienes de uso

Activos intangibles

Suponemos que Intangibles incluye una marca adquirida en mayo 2023 con una vida útil indefinida, por lo que no se amortiza.

4- Deudas comerciales

En pesos 52.665.287

En dolares por importaciones 9.231.850

Total 61.897.137

En dolares por impo 50.000

Cotizacion 184,637

La diferencia de car 9.231.850 En RRFF y por tenencia

5- Deudas financieras

Saldo al inicio 68.052.509 corriente y no corriente en moneda del inicio

Pagos de capital e intereses regulares -42.660.102 en moneda de los pagos

Devengamiento de intereses 3.525.256 En RRFF y ppor tenencia

Saldo al cierre 28.917.663

6- Movimientos en el patrimonio neto

Septiembre de 2023

Capitalizan aportes irrevocables 60.000

Octubre 2023 Distribucion de utilidades

Reserva legal 5.649

Reserva facultativa 7.324

Dividendos en efectivo 100.000

Total 112.973

Mayo de 2024

Aportes irrevocables para aumentos del capital 120.000

7- Ventas

Regulares durante el ejercicio 150.733.169

8- Costo de ventas

Imputacion depreciaciones

Históricas

Inmuebles

Máquinas

Muebles y útiles

Total	Fabricación	Administración	Comercialización
31.793	12.717	9.538	9.538
25.151	25.151		
36.769		18.385	18.385
Total 93.713	37.868	27.922	27.922

Existencia inicial	20.148.607	en moneda de cierre 30.06.2023
Compras	81.924.833	Histórico regulares
Gastos de fabricación	26.425.929	Histórico regulares
Depreciaciones	37.868	Ver cuadro
Existencia final	-58.210.497	Valores de reposición al cierre
Costo de ventas	70.326.740	

9- Gastos	Vs. regulares	depreciación	Total
Gastos de administración	9.499.328	27.922	9.527.250
Gastos de comercialización	11.508.970	27.922	11.536.892

10- Resultados financieros y por tenencia

	Saldos		Saldos
Diferencias de cambio	-1.452.326	Int. comerci	1.115.435
Intereses prestamos	-3.525.256	RXT	1.325.256
	Pasivos	Activos	
	-4.977.582	2.440.691	
RRFF y por tenencia netos	-2.536.891		

11- Otros ingresos

Resultado venta maquinas	Saldos	
Venta Maquinas	630.986	En valores de noviembre 2023
Costo de ventas maquinas	-85.560	En valores hisorricos ver planilla
Resultado venta	545.426	

12 Impuesto a las ganancias

La entidad por su caracter de ente pequeño opta por no utilizar el metodo del diferido

En líneas generales los entes pequeños y medianos optan por la presentación de los resultados financieros, por tenencia y el RECPAM en una sola línea, lo que facilita mucho la realización del ajuste, ya que en la mayoría de los casos este se reduce a los bienes de uso, intangibles, patrimonio neto y cuentas de resultado. Aquellas partidas no expuestas; activos y pasivos en moneda extranjera, inversiones con cotización y bienes de cambio se miden a valores corrientes por lo que no se reexpresan.

A continuación, presentamos un ejemplo ajuste de los bienes de uso: (los coeficientes surgen de los índices publicados por la FACPCE para los cierres al 30/6/2024).

MUEBLES Y UTILES																
Detalle	Fecha de Incorporación	Vida útil total	Transcurrida al inicio	Restante	Valor de Origen	Cierre	Dep. Acum. al inicio	Dep. del ejercicio	Dep. Acum. al cierre	Valor residual	Coef.	Valor de Origen	Dep. Acum. al inicio	Dep. del ejercicio	Dep. Acum. al cierre	Valor residual
S/D	1/7/21	10	2	8	76.470,06	76.470,06	- 15.294,01	- 7.647	-22.941,02	53.529,04	7,466	570.960,45	- 114.192,09	- 57.096,04	- 171.288,13	399.672,31
S/D	1/11/21	10	2	8	93.080,17	93.080,17	- 18.616,03	- 9.308	-27.924,05	65.156,12	6,872	639.632,16	- 127.926,43	- 63.963,22	- 191.889,65	447.742,51
S/D	1/3/23	10	1	9	26.000,00	26.000,00	- 2.600,00	- 2.600	- 5.200,00	20.800,00	4,095	106.460,56	- 10.646,06	- 10.646,06	- 21.292,11	85.168,45
Subtotal					195.550,23	195.550,23	- 36.510,05	- 19.555,02	-56.065,07	139.485,16	0	1.317.053,17	- 252.764,58	- 131.705,32	- 384.469,89	932.583,27
Altas del ejercicio																
S/D	1/1/24	10	-	10	160.900,50	160.900,50	-	- 16.090	- 16.090,05	144.810,45	2,541	408.787,33	-	- 40.878,73	- 40.878,73	367.908,59
S/D	1/5/24	10	-	10	11.240,44	11.240,44	-	- 1.124	- 1.124,04	10.116,40	2,005	83.926,27	-	- 8.392,63	- 8.392,63	75.533,64
Subtotal					172.141	172.141	-	- 17.214	- 17.214	154.927		492.713,59	-	- 49.271,36	- 49.271,36	443.442,23
Total		-	-	-	367.691	367.691	- 36.510	- 36.769	- 73.279	294.412	-	1.809.766,76	- 252.764,58	- 180.976,68	- 433.741,25	1.376.025,51
INMUEBLES																
S/D	1/7/21	50	-	50	754.677	754.677	-	-	-	754.677	7,466	5.634.763,69	-	-	-	5.634.763,69
S/D	1/7/21	50	2	48	1.589.626	1.589.626	- 63.585	- 31.793	- 95.378	1.494.248	7,466	11.868.874,86	- 474.754,99	- 237.377,50	- 712.132,49	11.156.742,37
Total					2.344.303	2.344.303	- 63.585	- 31.793	- 95.378	2.248.925		17.503.638,55	- 474.754,99	- 237.377,50	- 712.132,49	16.791.506,06
Maquinas																
S/D	1/7/21	10	2	8	106.950	106.950	- 21.390	-	- 21.390	85.560	7,466	798.538	- 159.708	-	- 159.708	638.830
S/D	1/11/21	10	2	8	125.690	125.690	- 25.138	- 12.569	- 37.707	87.983	6,872	863.725	- 172.745	- 86.372	- 259.117	604.607
S/D	1/3/23	10	1	9	125.821	125.821	- 12.582	- 12.582	- 25.164	100.657	4,095	515.190	- 51.519	- 51.519	- 103.038	412.152
Baja	1/7/21	10	2	8	- 106.950		- 21.390	-	- 21.390	- 85.560	7,466	- 798.538	159.708	-	159.708	- 638.830
Total					251.511	358.461	- 37.720	- 25.151	- 62.871	188.640		1.378.915	- 224.264	- 137.891	- 362.155	1.016.759

Bienes de uso																						
	Totales				2.963.505	-	137.815	-	93.713	-	231.528	2.731.977	-		20.692.320	-	951.783	-	556.246	-	1.508.029	19.184.291

Suponemos que Intangibles incluye una marca adquirida en mayo 2023 con una vida útil indefinida, por lo que no se amortiza.

Marcas		
Al inicio	Coficiente	al cierre
677.641,79	3,715	2.517.640,50

En el caso de los bienes de uso debe reexpresarse tanto su valor de origen como sus depreciaciones acumuladas y las depreciaciones del ejercicio que se prorratearán entre los distintos gastos y costos de producción de la compañía.

En el caso de los activos intangibles que poseen una vida útil indefinida no se amortizan, por lo que solo reexpresamos su valor de origen con contrapartida en el RECPAM.

4. Ajuste del patrimonio neto

Ajustes del patrimonio neto al 30/06/2024									
Capital			Al cierre			Aportes irrevocables			
Saldo al Inicio	100.000					Inicio	61.604	3,71529701	228.876
Saldo al Inicio	14.747					Capitalización	-60.000	3,71529701	-222.918
Total ajustado inicio	114.747	3,71530	426.319			Aporte	120.000	1,04577066	125.492
Capitalizacion aportes	60.000	3,71530	222.918			Saldo	121.604		131.451
			649.237						
Presentacion al cierre						Reserva legal			
Capital	160.000					Inicio	8.727	3,71529701	32.424
Ajuste	489.237					Aumento	5.649	3,71529701	20.988
Ajustado	649.237					Ajustado	14.376		53.412
Reserva facultativa			Al cierre			Resultados no asignados			
Inicio	63.408	3,7153	235.579			Inicio	112.973	3,71529701	419.729
Aumento	7.324	3,7153	27.211			Reserva legal	-5.649	3,71529701	-20.988
Ajustado	70.732		262.790			Reserva facultativa	-7.324	3,71529701	-27.211
						Dividendos en efectivo	-100.000	2,25553013	-225.553
						Saldo al cierre	0		145.978

Como regla general para la reexpresión de las cuentas del patrimonio neto debemos realizar la siguiente distinción:

- **movimientos permutativos o cualitativos**, como, por ejemplo: capitalizaciones, creación y desafectación de reservas, se parte de los valores al cierre del ejercicio anterior ajustados en moneda de esa fecha y se reexpresan utilizando el coeficiente de punta a punta;
- **movimientos modificativos o cuantitativos**, aquellos que implican un aumento o disminución del patrimonio neto total, como; dividendos en efectivo o en especie, aportes de capital, etc. se reexpresan utilizando el coeficiente correspondiente: a la fecha de la asamblea en el caso de los dividendos, la de suscripción para los aumentos del capital y la correspondiente a la decisión de irrevocabilidad para los aportes irrevocables.

En este caso práctico realizamos lo siguiente:

El capital se reexpresa junto con el ajuste de capital desde el inicio, el aporte irrevocable que se capitaliza (movimiento cualitativo), también desde esa fecha. Una vez reexpresados todos los conceptos debe presentarse el capital por su valor nominal y el resto dentro de la cuenta ajuste de capital.

Las reservas (movimiento cualitativo), desde la fecha de inicio no solo sus saldos iniciales sino también sus movimientos, dado que los movimientos provienen de saldos reexpresados a esa fecha.

Los aportes irrevocables (movimiento cuantitativo), los reexpresamos desde su fecha de origen, en este caso desde que se aprobó su irrevocabilidad, que aquí coincide con la fecha del aporte.

Recordemos que los aportes irrevocables para futuros aumentos de capital se exponen en el patrimonio neto siempre que cumplan las siguientes condiciones:

- 1) Hayan sido efectivamente ingresados.
- 2) Exista un acuerdo escrito entre el aportante y el órgano de administración que estipule su irrevocabilidad, su futura conversión en acciones y las condiciones de dicha conversión.

3) Se encuentren aprobados por la asamblea o por el órgano de administración “*ad referendum*” de ella.

Los aportes que no cumplan estas condiciones deben exponerse en el pasivo.

Por otra parte, la RG (IGJ) 7/2015 dispone que debe resolverse el destino dentro del ejercicio económico en el que se hayan aceptado, computado desde la aceptación del aporte por el órgano de administración de la sociedad. Deberá considerarse como un punto especial del orden del día de la asamblea que los considere.

La falta de celebración dentro de dicho plazo, el rechazo de la capitalización o su falta de tratamiento expreso, así como su aprobación fuera del plazo previsto y/o de las previsiones acordadas sobre la emisión de las acciones o cuotas, son suficientes para dejar expedita la restitución de los aportes irrevocables.

La distribución de los resultados no asignados (aumento de la reserva legal y facultativa) se reexpresa tomando como fecha de origen la del cierre del ejercicio anterior, excepto los dividendos en efectivo (movimiento cualitativo) que se ajustan tomando el correspondiente a la fecha de la asamblea.

5. Ajustes de cuentas de resultados

Corresponde utilizar el coeficiente del mes de devengamiento de cada cuenta, para simplificar la solución utilizaremos el coeficiente promedio en aquellos casos que sea aplicable.

	Historicas	Promedio	Cierre
Ventas	150.733.169	1,597483885	240.793.808

Para las ventas tomamos el coeficiente promedio porque asumimos que son regulares durante todo el ejercicio.

A continuación exponemos la distribución de las depreciaciones (esto surge del anexo de gastos que no presentamos en este ejercicio).

Depreciaciones	Total	Fabricación	Administración	Comercialización
Inmuebles	237.377	94.951	71.213	71.213

Máquinas	137.891	137.891		
Muebles y útiles	180.977		90.488	90.488
Total	556.246	232.842	161.702	161.702

Los saldos que surgen de este cuadro los asignaremos entre los gastos de fabricación (que servirán para determinar el costo de ventas) los gastos de administración y los gastos de comercialización.

Ajuste del costo de ventas, se expone en el anexo de costo de venta.

Costo de ventas	Original	Coefficiente	Ajustado
Existencia inicial	20.148.607	3,715	74.858.059
Compras	81.924.833	1,597	130.873.600
Gastos de fabricacion	26.425.929	1,597	42.214.996
Depreciaciones	37.868		232.842
Existencia final	-58.210.497		-58.210.497
Costo de ventas	70.326.740		189.969.001

Del mismo modo que para las ventas, asumimos que las compras y los gastos de fabricación (excepto las depreciaciones que fueron determinadas con la reexpresión de los bienes de uso) son regulares durante el ejercicio y aplicamos el coeficiente promedio.

Recordemos que este criterio de determinación del costo de ventas es aceptado por la RT 41 (4.4.2) que expresa:

"El costo de ventas calculado conforme el inciso c) anterior, no permite segregar los resultados de tenencia, distorsionando el margen bruto. De optarse por esta alternativa, la diferencia entre ventas de bienes y servicios y su costo en el Estado de Resultados no debe identificarse como resultado bruto o términos similares. En nota a los estados contables se debe explicitar que los costos de ventas calculados pueden incluir resultados de tenencia no cuantificados".

Gastos	Vs. regulares	Coefficiente	Ajustado	Depreciaciones	Total
Gastos de administracion	9.499.328	1,597	15.175.023	161.702	15.336.724
Gastos de comercializacion	11.508.970	1,597	18.385.394	161.702	18.547.095

Similar criterio que en el punto anterior para los gastos de administración y comercialización.

6. Resultado venta de bienes de uso

Corresponde separar la venta del costo de venta, dado que la venta se reexpresa por el coeficiente

correspondiente a la fecha de la misma, para el costo se utiliza el correspondiente al de la incorporación del bien o al de punta a punta, si partimos del valor residual ajustado al cierre del ejercicio anterior.

Otros ingresos	Original	Coficiente	Ajustado	
Venta	630.986	2,256	1.423.208	
Costo de venta	-85.560		-638.830	Anexo bienes de uso
Resultado venta maquinas	545.426		784.378	

7. Sumas y saldos históricos y ajustados (recordemos que el ente mantiene los saldos históricos por lo cual al inicio de cada ejercicio revierte el ajuste por inflación del anterior).

Activo corriente	Histórico	Ajustado	RECPAM
Caja y bancos	1.813.932	1.813.932	-
Créditos por ventas	59.884.173	59.884.173	
Bienes de cambio	58.210.497	58.210.497	
Otros Créditos	23.803.207	23.803.207	
Total del activo corriente	143.711.809	143.711.809	
<u>Activo no Corriente</u>			
Otros Créditos	4.806.526	4.806.526	
Bienes de Uso	2.731.977	19.184.291	16.452.314
Activos intangibles	652.582	2.517.641	1.865.059
Total del activo no corriente	8.191.085	26.508.458	18.317.372
<u>Total activo</u>	151.902.894	170.220.267	
PASIVO	Histórico	Ajustado	RECPAM
<u>Pasivo Corriente</u>			
Deudas comerciales	61.897.138	61.897.138	
Deudas fiscales	170.234	170.234	
Deudas sociales	3.279.271	3.279.271	
Deudas financieras	12.023.387	12.023.387	
Total del pasivo corriente	77.370.030	77.370.030	
<u>Pasivo no Corriente</u>			
Deudas financieras (16.894.276	16.894.276	
Total del pasivo no corriente	16.894.276	16.894.276	
TOTAL DEL PASIVO	94.264.306	94.264.306	

PATRIMONIO NETO	Histórico	Ajustado	RECPAM
Capital	160.000	160.000	
Ajuste capital	-	489.237	489.237
Aportes irrevocables	121.604	131.451	9.847
Reserva legal	10.376	53.412	43.036
Reserva facultativa	65.732	458.496	392.764
Rdos no asignados	782.380	-49.729	-832.109
Resultado del ejercicio	56.498.497	74.713.095	
Total patrimonio neto	57.638.589	75.955.961	102.775
TOTAL DEL PASIVO + PN	151.902.895	170.220.267	102.775

RESULTADOS	Histórico	Ajustado	RECPAM
Ventas	150.733.169	240.793.808	90.060.639
Costo de Ventas	-70.326.740	-189.969.001	-119.642.261
Gastos de administración	-9.527.250	-15.336.724	-5.809.474
Gastos de comercialización	-11.536.892	-18.547.095	-7.010.203
RRFF y por tenencia (Recpam)	-2.536.891	57.840.054	60.376.945
Otros ingresos y egresos	545.426	784.378	238.952

Impuesto a las ganancias	-852.325	-852.325	-
Resultado del ejercicio	56.498.497	74.713.095	18.214.598

Los ajustes que surgen de la reexpresión son los siguientes:

Bienes de Uso	Debe	Haber
Bienes de Uso	16.452.314	
Activos intangibles	1.865.059	
RECPAM		18.317.372
Patrimonio neto		
RECPAM	102.775	
Ajuste capital		489.237
Aportes irrevocables		9.847
Reserva legal		43.036
Reserva facultativa		392.764
Rdos no asignados	832.109	
Cuentas de resultado	Debe	Haber
Ventas		90.060.639
Costo de Ventas	119.642.261	
Gastos de administración	5.809.474	
Gastos de comercialización	7.010.203	
Resultado venta maquinas		238.952
RECPAM		42.162.348
	132.461.939	132.461.939

Luego de estos ajustes los resultados financieros, por tenencia y el RECPAM presentados en una sola línea incluyen los siguientes saldos:

MAYOR RECPAM	102.775	18.317.372
	-	42.162.348
	102.775	60.479.720
		60.376.945
Resultados financieros y por tenencia		
Historicos		-2.536.891
RECPAM		60.376.945
		57.840.054

Presentación de los estados contables y alguna información complementaria:

El ajustazo SA					
Estado de situación patrimonial al 30 de junio de 2024, comparativo con el ejercicio anterior					
Expresados en moneda homogénea del 30 de junio de 2024					
ACTIVO	30/6/24	30/6/23	PASIVO	30/6/24	30/6/23
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Caja y bancos	1.813.932	28.079.608	Deudas comerciales	61.897.139	76.878.783
Créditos por ventas	59.884.173	42.893.612	Deudas fiscales (nota 3.6.)	170.234	5.210.290
Bienes de cambio	58.210.497	74.858.059	Deudas sociales (nota 3.7.)	3.279.270	8.515.001
Otros Créditos	23.803.207	61.807.742	Deudas financieras	12.023.387	57.186.237
Total del activo corriente	143.711.809	207.639.022	Total del pasivo corriente	77.370.030	147.790.311
Activo no Corriente			Pasivo no Corriente		
Otros Créditos	4.806.526	114.738.969	Deudas financieras	16.894.276	195.649.047
Bienes de Uso (anexo I)	19.184.291	19.886.653	Total del pasivo no corriente	16.894.276	195.649.047
Activos intangibles	2.517.641	2.517.641			
Total del activo no corriente	26.508.458	137.143.263		28.917.663	

				TOTAL DEL PASIVO	94.264.306	343.439.358
				PATRIMONIO NETO (según estado respectivo)	75.955.961	1.342.927
TOTAL DEL ACTIVO	170.220.267	344.782.285	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	170.220.267	344.782.285	

El ajustazo SA

Estado de Resultados al 30 de junio de 2024

Expresados en moneda homogénea del 30 de junio de 2024

	30/6/24	30/6/23
Ventas	240.793.808	130.559.305,36
Costo de Ventas (Anexo..)	(189.969.001)	-83.229.327,21
Sub total	50.824.807	47.329.978
Gastos de administración (Anexo..)	(15.336.724)	-7.338.838,93
Gastos de comercialización (Anexo..)	(18.547.095)	-25.074.188,25
Resultados financieros y por tenencias	57.840.054	-6.597.232,81
Otros ingresos y egresos (Nota...)	784.378	-7.609.468,43
Resultado antes del impuesto a las ganancias	75.565.420	710.250
Impuesto a las ganancias (Nota ..)	(852.325)	-290.520,46
Resultado del ejercicio	74.713.095	419.729

El ajustazo SA

Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 30 de junio de 2024

Expresados en moneda homogénea del 30 de junio de 2024

Rubro	Aportes de los propietarios				Resultados Acumulados			Total del patrimonio neto 30/6/24	Total del patrimonio neto 30/6/23
	Capital social	Ajuste de capital	Aportes irrevocables	Sub total	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados no asignados		
Saldos al inicio del ejercicio	100.000	326.319	228.876	655.196	32.424	235.579	419.729	1.342.928	946.086
Saldos ajustados al inicio del ejercicio	100.000	326.319	228.876	655.196	32.424	235.579	419.729	1.342.928	946.086
Capitalizacion	60.000,00	162.917,82	(222.918)	-					
Distribucion de utilidades (asamblea de fecha)									
Reserva legal					20.988		(20.988)		
Reserva facultativa						222.918	(222.918)		
Dividendos en efectivo							(225.553)	(225.553)	-251.764
Aportes del ejercicio			125.492,48	125.492,48				125.492	228.876
Resultado del Ejercicio							74.713.095	74.713.095	419.729
Saldos al cierre del ejercicio	160.000	489.237	131.451	780.688	53.412	458.496	74.663.365	75.955.961	1.342.928

El ajustazo SA

Estado de Flujo de Efectivo al 30 de junio de 2024

Expresados en moneda homogénea del 30 de junio de 2024

	<u>30/6/24</u>	<u>30/6/23</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	28.079.608	5.659.348
Efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio	1.813.932	28.079.608
Aumento/Disminución de efectivo y equivalentes	<u>(26.265.676)</u>	<u>22.420.260</u>
<u>Flujo de actividades operativas</u>		
Resultado del ejercicio.	74.713.095	419.729
Impuesto a las ganancias.	852.325	290.520
Depreciaciones bienes de uso.	556.244	209.736
Resultado venta bienes de uso	(784.378)	4.912.143
Intereses bancarios devengados	3.525.256	32.170.209
Aumento o (disminución) de créditos por ventas.	(16.990.561)	(23.232.696)
Aumento o (disminución) de bienes de cambio.	16.647.562	(61.127.381)
Aumento o (disminución) de otros créditos.	147.936.979	(46.281.046)
Aumento o (disminución) de deudas comerciales.	(14.981.644)	(2.933.457)
Aumento o (disminución) de deudas fiscales.	(5.892.381)	(1.697.506)
Aumento o (disminución) de deudas sociales.	(5.235.731)	-
Flujo neto de efectivo de las actividades operativas	<u>200.346.765</u>	<u>(97.269.749)</u>
<u>Flujo de actividades de inversión</u>		
Adquisición de bienes de uso.	(492.714)	(471.271)
Ingresos por venta de bienes de uso.	1.423.208	-
Adquisición de bienes de bienes intangibles.	-	-
Flujo neto de efectivo (de las actividades de inversión)	<u>930.494</u>	<u>(471.271)</u>
<u>Flujo de actividades de financiación</u>		
Ingresos por préstamos bancarios		166.091.172
Egresos por pagos de capital e intereses préstamos bancarios	(227.442.875)	(45.907.005)
Dividendos en efectivo	(225.553)	(251.764)
Aportes de los accionistas.	125.492	228.876
Flujo neto de efectivo de las actividades de financiación	<u>(227.542.936)</u>	<u>120.161.279</u>
Total aumento de efectivo y equivalentes	<u>(26.265.676)</u>	<u>22.420.260</u>

. Notas a los estados contables

A continuación, exponemos la nota de unidad de medida en función del modelo sugerido por el CPCECABA para este tipo de entes.

9. Nota x - Normas contables aplicadas

La Entidad ha preparado los presentes estados contables de acuerdo con las Normas Contables Profesionales aprobadas por la FACPCE, en la versión en que han sido adoptadas por el CPCECABA, distintas de la RT 26 sobre Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Entidad ha utilizado como norma de reconocimiento y medición en general a la RT 41, segunda parte (dado que cumple las condiciones para ser considerada un "ente pequeño").

10. Unidad de medida

- Descripción general

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea pesos del 30/6/2024, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de conformidad con lo establecido en la RT 6, en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación que vuelve necesaria la reexpresión de los estados contables.

De acuerdo con lo establecido en la RT 41 [aprobada por el CPCECABA mediante R. (CD) 26/2015 y la R. (MD) 2/2016], la necesidad de reexpresar los estados contables para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda viene indicada por la existencia o no de un contexto de inflación tal que lleve a calificar la economía de altamente inflacionaria. A los fines de identificar la existencia de un entorno económico inflacionario, la Interpretación 8 [aprobada por el CPCECABA mediante R. (CD) 115/2014] brinda una pauta cuantitativa que es condición necesaria para proceder a reexpresar las cifras de los estados contables, dicha pauta consiste en que la tasa acumulada de inflación en tres años, considerando el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) elaborado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), alcance o sobrepase el 100%, entre otros factores.

Durante el primer semestre de 2018, diversos factores macroeconómicos produjeron una aceleración significativa de la inflación, resultando en índices que excedieron el 100% acumulado en tres años, y en proyecciones de inflación que confirmaron dicha tendencia. Como consecuencia de ello, la Junta de Gobierno de la FACPCE emitió la R. (JG) 539/2018 [aprobada por el CPCECABA mediante R. (CD) 107/2018], indicando que se encontraba configurado el contexto de alta inflación y que los estados contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados a partir del 1/7/2018 deberían ser ajustados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. La mencionada resolución también indicó que los estados contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados hasta el 30/6/2018 inclusive no deberían reexpresarse.

La aplicación del ajuste por inflación había sido discontinuada el 28/2/2003 por la vigencia del decreto 664/2003 del Poder Ejecutivo Nacional (PEN), que instruyó a ciertos organismos de contralor a no recibir estados contables ajustados por inflación a partir del 1/3/2003. Conforme lo resuelto por la FACPCE a través de la R. (JG) 287/2003, y por el CPCECABA, a través de su R. (MD) 41/2003, hubiera correspondido la discontinuación de la aplicación del ajuste por inflación a partir

del 1/10/2003; sin embargo, los cambios en el poder adquisitivo de la moneda entre el 28/2/2003 y el 30/9/2003 no fueron significativos. El referido decreto 664/2003 fue derogado tras la promulgación de la ley 27468, el 3/12/2018.

- Descripción del proceso de reexpresión a moneda de cierre

A efectos de reexpresar las diferentes partidas y rubros que integran los estados contables, la Entidad deberá, entre otras cosas:

- Eliminar los ajustes parciales contabilizados, a fin de evitar su duplicación.
- Determinar el momento de origen de las partidas (o el momento de su última reexpresión, según corresponda).
- Calcular los coeficientes de reexpresión aplicables. A tal efecto, la serie de índices a utilizar es la resultante de combinar la serie del IPIM compilado por la FACPCE hasta noviembre de 2016, con el Índice de Precios al Consumidor Nacional (IPC) del INDEC a partir de diciembre de 2016, ambas fechas inclusive.
- Aplicar los coeficientes de reexpresión a los importes de las partidas anticuadas para reexpresarlas a moneda de cierre. A este respecto, las partidas que deberán reexpresarse serán aquellas que no estén expresadas en moneda de cierre. Asimismo, los cambios en el poder adquisitivo de la moneda que deberán reconocerse serán aquellos ocurridos desde el 1/3/2003.[1]
- Comprobar que los valores reexpresados de los diferentes activos no excedan a sus correspondientes valores recuperables determinados de acuerdo con las normas contables profesionales pertinentes.

La aplicación del proceso de reexpresión establecido en la RT 6 permite el reconocimiento de las ganancias y pérdidas derivadas del mantenimiento de activos y pasivos expuestos a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda a lo largo del período. Tales ganancias y pérdidas se exponen en el rubro "Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM[2])" del estado de resultados.

- Utilización de dispensas opcionales establecidas en la resolución (JG) 539/2018

Los presentes estados contables deben ser leídos e interpretados considerando estas circunstancias.

Presentamos a manera de ejemplo el anexo de bienes de uso.

Los valores de origen y depreciaciones acumuladas al inicio son los correspondientes al cierre del ejercicio anterior reexpresados punta a punta. **No debe agregarse bajo ningún concepto una columna con el ajuste.** Todos los números que aparecen en los estados contables, con excepción del capital cuyo ajuste va por separado, deben estar expresados en moneda de cierre. Así como cuando practicamos la conversión de estados contables todos los valores están expuestos en una misma moneda, en el ajuste por inflación, que en el fondo, es una forma de conversión sucede lo mismo.

El ajustazo SA										
Bienes de Uso al 30 de junio de 2024, comparativo con el ejercicio anterior										
Expresados en moneda homogénea al 30 de junio de 2024										
ANEXO I										
Concepto	Valores de Origen				Depreciaciones acumuladas				Neto al 30/6/24	Neto al 30/6/23
	Al inicio del ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Al cierre del ejercicio	Al inicio del ejercicio	Disminuciones	Ejercicio	Al cierre del ejercicio		
Muebles y útiles	1.317.053	492.714	-	1.809.767	252.765	-	180.977	433.741	1.376.026	1.064.326
Inmuebles	17.503.639	-	-	17.503.639	474.755	-	237.377	712.132	16.791.506	17.028.783
Maquinarias	2.177.452	-	-798.538	1.378.915	383.971	-159.708	137.891	362.155	1.016.760	1.793.544
Total 30/06/24	20.998.144	492.714	(798.538)	20.692.320	1.111.491	(159.708)	556.246	1.508.029	19.184.291	
Total 30/06/23	20.376.494	621.650	-	20.998.144	588.198	-	523.293	1.111.491		19.886.653

- Índices utilizados

A continuación exponemos los coeficientes que aplicamos en el caso práctico y los índices utilizados para su determinación:

RESOLUCIÓN TÉCNICA 6 "ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGÉNEA" ÍNDICE DEFINIDO POR LA RESOLUCIÓN (JG) 539/2018



MES	IPC NACIONAL EMPALME IPIM	COEFICIENTE
Jun.-2023	1709,6115	3,7153
Jul.-2023	1818,0838	3,4936
Ago.-2023	2044,2832	3,1071
Sep.-2023	2304,9242	2,7557
Oct.-2023	2496,2730	2,5445
Nov.-2023	2816,0628	2,2555
Dic.-2023	3533,1922	1,7977
Ene.-2024	4261,5324	1,4905
Feb.-2024	4825,7881	1,3162
Mar.-2024	5357,0929	1,1857
Abr.-2024	5830,2271	1,0894
May.-2024	6073,7165	1,0458

Jun.-2024	6351,7145	1,0000
-----------	-----------	--------

Índice promedio julio 2023-junio 2024: 3976,0742

Coeficiente julio 2023-junio 2024: 6351,7145 / 3976,0742 = 1,59748.

En la resolución del caso se tomaron los coeficientes tal cual surgen de la división de los índices, para facilitar su presentación se muestran solo tres decimales.

[1] Reemplazar por “Desde la fecha de constitución de la Entidad” si esta fuera posterior al 1/3/2003

[2] Acrónimo de “Resultado por exposición a los Cambios en el Poder Adquisitivo de la Moneda”