



ESTADOS CONTABLES
EN MONEDA HOMOGÉNEA

Cra. Rosa Cruz de Innocente

rcruz@eco.unne.edu.ar

Cra. Idalia de Castro

idecastro@eco.unne.edu.ar

Las Breñas, 06 de noviembre de 2018
Resistencia, 13 de noviembre de 2018

CULMINACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

El cierre de ejercicio, requiere de la realización de una serie de tareas que aseguren el cumplimiento de los requisitos de la información contable que será emitida por la empresa y utilizada por terceros como base de sus decisiones. En ese marco, las tareas realizadas al cierre del ejercicio son:

- ☞ **Preparación (o emisión) del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos**
- ☞ **Verificación de los saldos**
 - ☞ procedimientos de control patrimonial y de salida que incrementan la confiabilidad de la información generada del proceso contable: Conciliaciones con terceros, Recuentos físicos y Razonabilidad de los saldos.
- ☞ **Aplicación de criterios**
 - ☞ de medición en moneda homogénea: procedimiento de ajuste integral por inflación
 - ☞ de valuación de activos y pasivos conforme a las normas contables vigentes.

En este curso, se prestará atención al procedimiento de ajuste integral por inflación.

BREVE ENUNCIACIÓN DE LA METODOLOGÍA DE AJUSTE

El procedimiento que la disciplina contable propone para presentar la información en moneda homogénea, consiste en:

- a) **Clasificar los elementos patrimoniales (partidas) en:**
 - ✓ **Partidas monetarias:** Están expresadas a moneda de cierre por lo tanto no se reexpresan. Se incluyen en esta categoría, en general, las cuentas del agrupamiento: Caja y Bancos, Créditos y Deudas (sin cláusulas de ajuste).
 - ✓ **Partidas no monetarias:** Están expresadas en *moneda de distinto poder adquisitivo*, por lo tanto se ajustan para que queden expresadas a la fecha de cierre. Se incluyen en esta categoría, en general, las cuentas del agrupamiento: Inversiones, Bienes de Cambio y Bienes de Uso como también los representativos del Patrimonio Neto y los Resultados.
- b) **Anticipar las partidas:** Consiste en determinar la fecha de origen, para conocer la fecha y poder adquisitivo de la moneda en la que se encuentran expresadas.
- c) **Obtener el coeficiente corrector**, como cociente entre:
$$\frac{\text{Número Índice del mes de cierre ejercicio}}{\text{Número índice del mes de incorporación de la partida}}$$
- d) **Calcular el valor a moneda homogénea de la fecha de cierre:**
Valor original x coeficiente corrector.
- e) **Determinar el valor del ajuste:** Partida ajustada - Partida original

| Empresa: | | | | | | |
|---|--|------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|--------|
| Fecha de cierre de ejercicio: | | | | | | |
| Procedimiento de ajuste integral por inflación: Hoja de trabajo | | | | | | |
| Fecha del asiento contable | Cuenta contable. Movimientos del período | Fecha de origen (antigüedad) | Importe de origen | Coeficiente | Importe Reexpresado | Ajuste |
| | | | | | | |

MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DEL RECPAM

INDIRECTO

El RECPAM se determina, aplicando la metodología de ajuste respecto de las partidas NO monetarias, las cuales NO son generadoras del resultado.

DIRECTO

El RECPAM se determina, aplicando la metodología de ajuste respecto de las partidas que son generadoras del resultado; esto es, las cuentas que han sido clasificadas como monetarias.

Las necesidades de información contable y las normas contables vigentes, imponen la necesaria utilización de ambos métodos, lo que a su vez opera como control entre ambos.

CASO PRÁCTICO

Presentación de la empresa “ACTUALIDAD S.A.”

| Cuentas | Estabilidad: 01/01/2001 | | Inestabilidad: 01/01/2002 | | Estabilidad: 01/10/2003 | | Inestabilidad: 01/07/2018 | |
|---------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------|------------------------------|----------------|
| | <u>30/09/2001</u> | <u>30/09/2002-MH</u> | <u>30/09/2003 - MH</u> | <u>30/09/2017</u> | <u>30/09/2018</u> | | | |
| Caja | 215000 | 168000 | 79300 | 25300 | 33300 | | | |
| Moneda extranjera | | | 144500 | 865500 | 865500 | | | |
| Mercaderías | 15000 | 33781 | 0 | 42000 | 45000 | | | |
| Terrenos (04/2002) | | 68647 | 66661 | 66661 | 66661 | | | |
| Edificios (01/2015) | | | | 75000 | 75000 | | | |
| Dep. acum. s/Edif. | | | | | 4500 | | 6000 | |
| Capital (06/2001) | 200000 | 200000 | 200000 | 200000 | 200000 | | 200000 | |
| Ajuste al capital | | 242866 | 230054 | 230054 | 230054 | | 230054 | |
| Reserva legal | | 3321 | 3225 | 3225 | 3225 | | 3225 | |
| Result. no asign. | 30000 | 175759 | 142818 | | 636682 | | 646182 | |
| Total | 230000 | 230000 | 446187 | 446187 | 433279 | 433279 | 1074461 | 1085461 |

| Composición de resultados no asignados | <u>30/09/2001</u> | | <u>30/09/2002-MH</u> | | <u>30/09/2003-MH</u> | | <u>30/09/2017</u> | | <u>30/09/2018</u> | |
|--|-------------------------------------|-------|----------------------|-------|----------------------|-------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|
| | Resultados de ejercicios anteriores | | | 38126 | 170674 | | | 504182 | | 636682 |
| Resultados del ejercicios actual | | 30000 | 213885 | | | 27856 | | 132500 | | 9500 |

| Resultados | <u>30/09/2001</u> | | <u>30/09/2002-MH</u> | | <u>30/09/2003-MH</u> | | <u>30/09/2017</u> | | <u>30/09/2018</u> | |
|---------------------------------|-------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|
| Ventas | | 75000 | | 76827 | | 115895 | | 75000 | | 75000 |
| Intereses negativos | | | | | | | 6000 | | 7000 | |
| Costo de ventas | 45000 | | 66996 | | 93414 | | 45000 | | 57000 | |
| Depreciaciones del ejercicio | | | | | | | 1500 | | 1500 | |
| RECPAM - Caja | | | 223716 | | 4952 | | | | | |
| RxT - Bienes de cambio | | | | | | | | 12000 | | |
| Diferencia de cotización - U\$S | | | | | 424 | | | 98000 | | |
| Total | 45000 | 75000 | 290712 | 76827 | 93414 | 121270 | 52500 | 185000 | 65500 | 75000 |

Datos adicionales de la empresa “ACTUALIDAD S.A.”

| Fecha | Operaciones | Importe |
|---------|--|---------------|
| Jun-01 | Inicio de actividades | \$ 200.000,00 |
| Ene-02 | Asignación de resultados | \$ 1.500,00 |
| Ene-02 | Asignación de resultados | \$ 12.000,00 |
| abr.-02 | Adquisición de terreno | \$ 50.000,00 |
| Ene-15 | Construcción del local de ventas | \$ 75.000,00 |
| Nov-17 | Compra a crédito de bienes de cambio | \$ 60.000,00 |
| Mar-18 | Venta al contado de bienes de cambio | \$ 75.000,00 |
| Jun-18 | Pago de deuda | \$ 60.000,00 |
| Jun-18 | Pago de intereses a proveedores | \$ 7.000,00 |
| Jun-18 | Recuento físico valorizado de bienes de cambio (30 unidades x \$ 2500) | \$ 75.000,00 |

Coefficientes

Se calculan a partir del

- ✓ Índice de precios al consumidor (IPC), mes base 12/2016.
- ✓ Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM);

| Período | Cotización \$ / U\$S | U\$S 50000 | Resultado |
|------------|-------------------------|-----------------|---------------|
| 30/09/2003 | \$ 2,89 | \$ 144.500,00 | |
| 30/09/2004 | \$ 2,98 | \$ 149.000,00 | \$ 4.500,00 |
| 30/09/2005 | \$ 2,91 | \$ 145.500,00 | \$ -3.500,00 |
| 30/09/2006 | \$ 3,10 | \$ 155.000,00 | \$ 9.500,00 |
| 30/09/2007 | \$ 3,15 | \$ 157.500,00 | \$ 2.500,00 |
| 30/09/2008 | \$ 3,13 | \$ 156.500,00 | \$ -1.000,00 |
| 30/09/2009 | \$ 3,84 | \$ 192.000,00 | \$ 35.500,00 |
| 30/09/2010 | \$ 3,96 | \$ 198.000,00 | \$ 6.000,00 |
| 30/09/2011 | \$ 4,20 | \$ 210.000,00 | \$ 12.000,00 |
| 30/09/2012 | \$ 4,69 | \$ 234.500,00 | \$ 24.500,00 |
| 30/09/2013 | \$ 5,79 | \$ 289.500,00 | \$ 55.000,00 |
| 30/09/2014 | \$ 8,43 | \$ 421.500,00 | \$ 132.000,00 |
| 30/09/2015 | \$ 9,42 | \$ 471.000,00 | \$ 49.500,00 |
| 30/09/2016 | \$ 15,35 | \$ 767.500,00 | \$ 296.500,00 |
| 30/09/2017 | \$ 17,31 | \$ 865.500,00 | \$ 98.000,00 |
| 30/09/2018 | \$ 37,25 | \$ 1.862.500,00 | |

*Junta de Gobierno de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas:
Resolución N°539/18. Ciudad de San Juan, 29 de septiembre de 2018*

Declaración de contexto de inflación en Argentina a partir del 01/07/2018.

✓ Los estados contables cuyo cierre haya ocurrido a partir del 01/07/2018 (inclusive) deberán reexpresarse de acuerdo con el procedimiento establecido en la RT N°6.

✓ Los estados contables cuyo cierre haya ocurrido hasta el 30/06/2018(inclusive) no deberán reexpresarse.

PROCEDIMIENTO

1) Determinar el patrimonio de inicio

| Cuentas | 30/09/2017 | | 30/09/2017 - MH - | |
|------------------------|---|------------------|---|-----------------|
| Caja | \$ 25.300 (1) | | \$ 25.300 | |
| Moneda extranjera c/c | \$ 865.500 (1) | | \$ 865.500 | |
| Mercaderías | \$ 42.000 (1) | | \$ 42.000 | |
| Terrenos | \$ 66.661 (2) | | \$ 482.781(4) | |
| Edificios | \$ 75.000 (3) | | \$ 138.797(4) | |
| Deprec. acum. s/ Edif. | | \$ 4.500 (3) | | \$ 8.328(4) |
| Capital | | \$ 200.000 (2) | | \$ 200.000(4) |
| Ajuste al capital | | \$ 230.054(2) | | \$ 2.914.592(4) |
| Reserva legal | | \$ 3.225 (2) | | \$ 23.359(4) |
| Resultados no asign. | | \$ 636682 | \$ 1.597.957 | |
| Total | \$ 1.074.461 | \$ 1.074.461 | \$ 3.146.280 | \$ 3.146.280 |
| Aclaraciones | (1) Expresadas en moneda del 30-09-2017 (2) Expresadas en moneda del 30-09-2003 (3) Expresadas en moneda del 31-01-2015 | | (4) Expresadas en moneda del 30-09-2017 | |

2) Determinar el patrimonio de cierre

| Cuentas | 30/09/2018 | | 30/09/2018 - MH | |
|---------------------------|-------------------|-----------|------------------------|-----------|
| Caja | 33.300 | | 33.300 | |
| Moneda extranjera c/c | 865.500 | | 1.862.500 | |
| Mercaderías | 45.000 | | 75.000 | |
| Terrenos | 66.661 | | 678.510 | |
| Edificios | 75.000 | | 195.068 | |
| Deprec. acum.s/ Edificios | | 6.000 | | 15.605 |
| Capital | | 200.000 | | 200.000 |
| Ajuste al capital | | 230.054 | | 4.177.310 |
| Reserva legal | | 3.225 | | 32.830 |
| Resultados no asignados | | 646.182 | 2.237.290 | 655.923 |
| Total | 1.085.461 | 1.085.461 | 5.081.668 | 5.081.668 |

Los cálculos se presentan en ANEXO I

3) Registrar los ajustes contables de cierre vinculados con el ajuste integral por inflación y la valuación de las partidas

LIBRO DIARIO

| Fecha | Cuentas | Debe | Haber |
|--------------|---|----------------|----------------|
| | ----- 600 ----- | | |
| 30/9/2018 | Moneda extranjera c/c | \$ 997.000,00 | |
| | Ajuste por inflación | | \$ 350.890,71 |
| | Diferencia de cotización - U\$S | | \$ 646.109,29 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación - TC cierre | | |
| | ----- 601 ----- | | |
| 30/9/2018 | Mercaderías | \$ 16.455,20 | |
| | Ajuste por inflación | | \$ 16.455,20 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 602 ----- | | |
| 30/9/2018 | Mercaderías | \$ 13.544,80 | |
| | RxT - Bienes de cambio | | \$ 13.544,80 |
| | S/Minuta contable - HT de valuación | | |
| | ----- 603 ----- | | |
| 30/9/2018 | Terrenos | \$ 611.849,08 | |
| | Ajuste por inflación - inicio | | \$ 416.120,12 |
| | Ajuste por inflación | | \$ 195.728,96 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 604 ----- | | |
| 30/9/2018 | Edificios | \$ 120.067,76 | |
| | Ajuste por inflación - inicio | | \$ 63.796,81 |
| | Ajuste por inflación | | \$ 56.270,95 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 605 ----- | | |
| 30/9/2018 | Ajuste por inflación - inicio | \$ 3.827,81 | |
| | Ajuste por inflación | \$ 5.777,61 | |
| | Depreciación acumulada s/ Edificios | | \$ 9.605,42 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 606 ----- | | |
| 30/9/2018 | Ajuste por inflación - inicio | \$2.684.538,64 | |
| | Ajuste por inflación | \$1.262.717,03 | |
| | Ajuste al capital | | \$3.947.255,67 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 607 ----- | | |
| 30/9/2018 | Ajuste por inflación - inicio | \$ 20.134,04 | |
| | Ajuste por inflación | \$ 9.470,38 | |
| | Reserva legal | | \$ 29.604,42 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 608 ----- | | |
| 30/9/2018 | Ajuste por inflación | \$ 18.105,82 | |
| | Ventas | | \$ 18.105,82 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | Sub total - Transporte | \$5.763.488,17 | \$5.763.488,17 |

| Fecha | Cuentas | Debe | Haber |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|
| | Sub total - Transporte | \$5.763.488,17 | \$5.763.488,17 |
| | ----- 609 ----- | | |
| 30/9/2018 | Intereses negativos | \$ 1.670,31 | |
| | Ajuste por inflación | | \$ 1.670,31 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 610 ----- | | |
| 30/9/2018 | Costo de ventas | \$ 22.512,69 | |
| | Ajuste por inflación | | \$ 22.512,69 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 611 ----- | | |
| 30/9/2018 | Depreciaciones del ejercicio | \$ 2.401,36 | |
| | Ajuste por inflación | | \$ 2.401,36 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 612 ----- | | |
| 30/9/2018 | Resultados no asignados | \$2.873.971,86 | |
| | Ajuste por inflación - inicio | | \$2.228.583,56 |
| | Ajuste por inflación | | \$ 645.388,30 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación | | |
| | ----- 613 ----- | | |
| 30/9/2018 | RECPAM - Caja | \$ 18.908,77 | |
| | Ajuste por inflación | | \$ 18.908,77 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación - TC cierre | | |
| | ----- 614 ----- | | |
| 30/9/2018 | Ajuste por inflación | \$ 14.156,40 | |
| | RECPAM - Proveedores | | \$ 14.156,40 |
| | S/Minuta contable - HT de ajuste por inflación - TC cierre | | |
| | TOTAL | \$8.697.105,55 | \$8.697.105,55 |

MAYORES

| Ajuste por inflación – M. Ind. | | | Ajuste por inflación - inicio | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------|---------|---------|-----------------------------|
| <i>Dep. acum. s/ Edif.</i> | 5778 | 350891 | <i>Moneda Extranjera</i> | 3828 | 416120 | <i>Terrenos</i> |
| <i>Capital y Ajuste al capital</i> | 1262717 | 16455 | <i>Mercaderías</i> | 2684539 | 63797 | <i>Edificios</i> |
| <i>Reserva Legal</i> | 9470 | 195729 | <i>Terrenos</i> | 20134 | 2228584 | <i>Result. no asignados</i> |
| <i>Ventas</i> | 18106 | 56271 | <i>Edificios</i> | 2708500 | 2708500 | |
| | | 1670 | <i>Intereses negativos</i> | 0 | | |
| | | 22513 | <i>Costo de ventas</i> | | | |
| | | 2401 | <i>Depreciaciones</i> | | | |
| | | 645388 | <i>Resultados no asignados</i> | | | |
| | 1296071 | 1291318 | | | | |
| | \$ 4752 | | | | | |
| Ajuste por inflación – M. Dir. | | | | | | |
| RECPAM - Proveedores | 14156 | 18909 | RECPAM - Caja | | | |
| | \$ 4752 | | | | | |

4) ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGÉNEA DEL 30-09-2018

ESTADOS CONTABLES

EJERCICIO ECONÓMICO N° 18

Iniciado el 01 de Octubre del 2.017

Estados Contables al 30 de septiembre de 2018

Comparativos con el ejercicio anterior

Expresado en moneda homogénea 30 de Septiembre del 2.018, fecha de cierre del último ejercicio.-

Denominación: ACTUALIZACIÓN S.A.

Domicilio legal: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco

Actividad principal: Comercialización de libros.

Inscripción en el Registro Público de Comercio: N° 496 del LIBRO 107 - TOMO A de SA - 09 de junio de 2001

N° de Clave Única de Identificación Tributaria: 30-99900225-0

Plazo de duración: 99 años

Vencimiento del contrato: 08/06/2100

ACTUALIDAD S.A.

Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco
 C.U.I.T. N°: 30-99900225-0

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

*Por el ejercicio finalizado el 30-09-2018, comparativo con el ejercicio anterior
 Los estados contables se encuentran expresados en pesos de poder adquisitivo del 30-09-2018*

| <u>ACTIVO</u> | | | <u>PASIVO</u> | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | 30/09/2018 | 30/09/2017 | <u>PASIVO CORRIENTE</u> | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
| Caja y Bancos (s/Nota N°3.1.) | \$33.300 | \$35.557 | Deudas Comerciales | | |
| Inv. Temporal(s/Nota N° 3.2.) | \$1.862.500 | \$1.216.391 | Préstamos | | |
| Créditos por Ventas | | | Remun. y Cargas Sociales | | |
| Otros Créditos | | | Cargas Fiscales | | |
| Bs de Cambio (s/Nota N° 3.3.) | \$75.000 | \$59.028 | Dividendos a pagar | | |
| Otros Activos | | | | | |
| Total del Activo Corriente | <u>\$1.970.800</u> | <u>\$1.310.975</u> | Previsiones | | |
| | | | Total Pasivo Corriente | | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | | <u>PASIVO NO CORRIENTE</u> | | |
| Bienes de Cambio | | | Cargas Fiscales | | |
| Bienes de Uso (s/Anexo I) | \$857.972 | \$861.874 | Total Pasivo no Corriente | | |
| Partic. Perm. en Sociedades | | | | | |
| Otras Inversiones | | | Total del Pasivo | | |
| Activos Intangibles | | | | | |
| Subtotal del Activo no Corriente | <u>\$857.972</u> | <u>\$861.874</u> | <u>PATRIMONIO NETO</u> | | |
| Llave de Negocio | | | Según estado de evolución del Patrimonio Neto | \$2.828.772 | \$2.172.849 |
| Total del Activo no Corriente | <u>\$857.972</u> | <u>\$861.874</u> | Total del Pasivo y Patrimonio Neto | <u>\$2.828.772</u> | <u>\$2.172.849</u> |
| Total del Activo | <u>\$2.828.772</u> | <u>\$2.172.849</u> | | | |

*Las notas 1 a adjuntas y los anexos I a III son parte integrante de estos estados contables
 El informe del auditor se extiende por separado con fecha:*

ACTUALIDAD S.A.

Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco
 C.U.I.T. N°: 30-99900225-0

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio anual finalizado el 30-09-2018

| | 30/09/2018 |
|--|-------------------|
| Ventas netas de bienes y servicios (s/ Anexo II) | 93.106 |
| Costo de los bienes vendidos y serv. prestados (s/ Anexo II) | -79.513 |
| Ganancia Bruta: | 13.593 |
| Res. por val. de bs. de cambio al V.N.R. | |
| Gastos de Comercialización | |
| Gastos de Administración (s/ Anexo III) | -3.901 |
| Otros Gastos | |
| Resultado de Inversiones en entes relacionados | |
| Depreciación de la llave de negocio | |
| Otros Ingresos y Egresos | |
| Resultados Financieros y por Tenencia: | |
| <i>Generados Por Activos: (S/ Nota 4.1.)</i> | 640.745 |
| <i>Generados Por Pasivos: (S/ Nota 4.2.)</i> | 5.486 |
| Ganancia antes del Impuesto a las ganancias | 655.923 |
| Impuesto a las Ganancias: | |
| Ganancia de las Operaciones Ordinarias | 655.923 |
| Resultados Extraordinarios | |
| Ganancia del Ejercicio | 655.923 |

Las notas 1 a ... adjuntas y los anexos I a III son parte integrante de estos estados contables.

El informe del auditor se extiende por separado con fecha:

ACTUALIDAD S.A.

Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco

C.U.I.T. N°: 30-99900225-0

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO*Por el ejercicio anual finalizado el 30-09-2018*

| RUBROS | APORTES DE LOS PROPIETARIOS | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | | TOTAL PN | |
|--|-----------------------------|-----------|------------|-----------|-----------------------|------------|----------------|----------------|-------------------------|------------|------------|------------|
| | Capital | Ajuste al | Apor- | Total | Ganancias reservadas | | | Result. Difer. | Resultados NO Asignados | Total | Ejercicio | |
| | Suscripto | Capital | tes Irrev. | | Reserva Legal | Otras Rvas | Total Reservas | | | | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
| Saldos al inicio del ejercicio: Modificaciones del saldo: | 200.000 | 4.177.310 | | 4.377.310 | 32.830 | | 32.830 | | -2.237.290 | -2.204.460 | 2.172.849 | |
| Saldos al inicio del ejercicio modificados: | 200.000 | 4.177.310 | 0 | 4.377.310 | 32.830 | 0 | 32.830 | 0 | -2.237.290 | -2.204.460 | 2.172.849 | |
| Capitalización de (ajuste al capital, aporte irrevocables, prima de emisión) Distribución de Result. No Asignados: Reserva Legal Divid. en acciones Desafect. de reservas Aportes Irrevocables Absorción pdas. acum. Incremento/Desfect. de resultados diferidos: Ganancia del Ejercicio: (según Est. de Rtdos) | | | | | | | | | 655.923 | 655.923 | | |
| Saldos al cierre del ejercicio: 30/09/2018 | 200.000 | 4.177.310 | 0 | 4.377.310 | 32.830 | 0 | 32.830 | 0 | -1.581.367 | -1548537 | 2.828.772 | 2.172.849 |

*Las notas 1 a ... adjuntas y los anexos I a III son parte integrante de estos estados contables.**El informe del auditor se extiende por separado con fecha:*

ACTUALIDAD S.A.

Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco
 C.U.I.T. N°: 30-99900225-0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Método Directo

Por el ejercicio anual finalizado el 30-09-2018

| | | 30/09/2018 |
|--|------------|-------------------|
| <u>VARIACIONES DEL EFECTIVO:</u> | | |
| Efectivo al inicio del ejercicio (S/ Nota 5.1): | | |
| Modificación de ejercicios anteriores: | | |
| Efectivo modificado al inicio: | | |
| Efectivo al cierre del ejercicio (S/ Nota 5.1): | | |
| Aumento (Disminución) neta del efectivo: | | |
| <u>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO:</u> | | |
| <u>Actividades Operativas:</u> | | |
| Cobro de ventas (s/ Nota 5.2) | \$ 93.106 | |
| Pago a proveedores (s/ Nota 5.3) | \$ -68.466 | |
| Pago de intereses | \$ -7.988 | |
| Flujo Neto de efectivo generado por las Actividades Operativas | | |
| <u>Actividades de Inversión:</u> | | |
| Flujo Neto de efvo gen / utiliz por las Actividades de Inversión | | \$ - |
| <u>Actividades de Financiación:</u> | | |
| Flujo Neto de efectivo generado (o aplicado) por las Actividades de Financiación | | \$ - |
| <u>Resultados financieros y por tenencia generados por el efectivo y sus equivalentes</u> | | |
| Flujo Neto de efectivo generado (o aplicado) por los resultados financieros del efectivo y sus equivalentes | | |
| <u>Aumento neto de efectivo:</u> | | |

Las notas 1 a ... adjuntas y los anexos I a III son parte integrante de estos estados contables.

El informe del auditor se extiende por separado con fecha:

ACTUALIDAD S.A.

Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco

C.U.I.T. N°: 30-99900225-0

NOTAS COMPLEMENTARIAS

NOTA 1 – PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa “Actualidad S.A.” se dedica a la

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

En la preparación de los presentes estados contables, se han observado las normas técnicas profesionales vigentes y sus modificaciones (resoluciones técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas), en las condiciones de su adopción por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia del Chaco.

2.1. Unidad de medida

Los estados contables han sido preparados en una unidad de medida homogénea entendiéndose por tal la expresada en moneda de poder adquisitivo de la fecha de cierre, conforme lo establece la Resolución Técnica N° 17 .3.1. aplicando para ello el procedimiento de ajuste por inflación previsto por la Resolución Técnica N° 6 de la FACPCE, mediante el cual se reconocen en forma integral los efectos de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda durante períodos inflacionarios, interrumpiéndose el ajuste por inflación en períodos de estabilidad monetaria.

La serie de índices utilizados para la reexpresión de las partidas integrantes de dicho estados fue la publicada por FACPCE, resultante de combinar el índice de precios al consumidor (IPC), mes base 12/2016, con el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM); ambos publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC). Todo ello conforme lo establece la Resolución de Junta de Gobierno de FACPCE N° 539/18 que modifica la Resolución Técnica N° 6 Apartado IV.B.5 en cuanto al índice a emplear en este procedimiento.

2.2. Exposición

Los Estados Contables han sido preparados siguiendo los lineamientos previstos en los Art. 62 al 65 de la Ley N° 19550, hoy Ley General de Sociedades y las Resoluciones Técnicas N° 8, 9 y 16 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas adoptadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia del Chaco.

2.3. Información comparativa

La aplicación del procedimiento de ajuste por inflación comenzó por la determinación del patrimonio neto al inicio del ejercicio actual, en moneda de inicio (se determinó el patrimonio neto total y se reexpresaron sus componentes). Ello debido a que la Resolución de la Junta de Gobierno de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas N° 287 del 5 de diciembre de 2003 estableció que hasta tanto dicho organismo se expida nuevamente, a partir del 01/10/2003, existió un contexto estabilidad monetaria en el país y consecuentemente la información contable se presentó en moneda nominal u homogénea.

Recientemente la Resolución de Junta de Gobierno de FACPCE N° 539/18 declaró el contexto de inestabilidad a partir del 01/07/2018 y estableció opciones para flexibilizar la aplicación del procedimiento de ajuste integral por inflación, habiendo adoptado la empresa la “opción de no determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo” indicada en el punto 3.

Como consecuencia de ello, no están expresados en moneda cierre del año anterior el estado de evolución del patrimonio neto, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, con lo que solo se presenta como información comparativa referida al cierre del ejercicio anterior al estado de situación patrimonial, todo ello en función de haber ejercido la opción establecida por la Resolución 539 JG FACPCE 3.1-3.2- 3.2,- 3.4.

2.4. Criterios de Medición

Los criterios de medición utilizados para la preparación de los Estados Contables son los prescriptos por las Resoluciones Técnicas N° 17 y 16 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, los que se describen a continuación:

.....

NOTA 3. COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

| 3.1. CAJA Y BANCOS | | | 3.2. INVERSIONES TEMPORARIAS | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
| Efectivo | 33300 | 35557 | Moneda Extranjera | 1862500 | 1216391 |
| Total | 33300 | 35557 | Total | 1862500 | 1216391 |

| 3.3. BIENES DE CAMBIO | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
| Mercaderías | 75000 | 59028 |
| Total | 75000 | 59028 |

NOTA 4. COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS

| 4.1. RESULTADOS GENERADOS POR EL ACTIVO | | | 4.2. RESULTADOS GENERADOS POR EL PASIVO | | |
|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
| RxT - Bienes de cambio | 13545 | | Intereses negativos (s/Anexo III) | -8670 | |
| Diferencia de cotización - U\$S | 646109 | | RECPAM - Proveedores | 14156 | |
| RECPAM - Caja | -18909 | | Total | 5486 | |
| Total | 640745 | | | | |

NOTA 5. INFORMACIÓN SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

| 5.1. COMPOSICIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--|--|--|
| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | | | |
| Caja y Bancos (s/Nota N°2.1) | 33300 | 35557 | | | |
| Inversiones Temporarias (s/Nota N° 2.2) | 1862500 | 1216391 | | | |
| TOTAL: | 1895800 | 1251948 | | | |

| 5.2. COBROS POR VENTAS | | | 5.3. PAGOS A PROVEEDORES | | |
|-------------------------------|-------------------|--|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30/09/2018 | | | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
| Ventas de Bienes y Servicios | 93.106 | | Compras de Mercaderías | -68466 | |
| Total: | 93.106 | | Total: | -68466 | 0 |

ACTUALIDAD S.A.

Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco

C.U.I.T. N°: 30-99900225-0

Anexo I**Bienes de Uso***Por el ejercicio finalizado el 30-09-2018, comparativo con el ejercicio anterior*

| Concepto | Valores sin depreciación | | | | Depreciaciones | | | | | <i>Valor Contable Neto</i> | | |
|-----------------|--------------------------|-----------|----------|------------|----------------|---------------|----------|------------|---------------|----------------------------|----------------|----------------|
| | Vs. al Inicio | Incorpor. | Bajas | Rev. Tecn. | Vs. al cierre | Acum. Inicio | Bajas | Rev. Tecn. | Del ejercicio | Vs al cierre | 2018 | 2017 |
| Terrenos | 678.510 | | | | 678.510 | | | | | | 678.510 | 678.510 |
| Edificios | 195.068 | | | | 195.068 | 11.704 | | | 3.901 | 15.605 | 179.462 | 183.364 |
| TOTALES: | 873.578 | 0 | 0 | 0 | 873.578 | 11.704 | 0 | 0 | 3.901 | 15.605 | 857.972 | 861.874 |

| ACTUALIDAD S.A. | | Anexo II | |
|--|-------------------|-------------------|--|
| Domicilio: Av. Paseo Colón 3864, Resistencia, Chaco C.U.I.T. N°: 30-99900225-0 | | | |
| Resultado Bruto de Ventas por Actividad <i>Por el ejercicio anual finalizado el 30-09-2018</i> | | | |
| Conceptos | 30/09/2018 | 30/09/2017 | |
| Ventas Netas | 93.106 | | |
| Existencias al comienzo del ejercicio | 59.028 | | |
| Compras del ejercicio | 81.940 | | |
| Gastos (Anexo II) | 0 | | |
| Resultados por tenencia | 13.545 | | |
| Existencias al final del ejercicio | -75.000 | | |
| Costo de los productos vendidos | 79.513 | | |
| | | | |
| Resultado Bruto de Ventas | 13.593 | | |

| ACTUALIDAD S.A. | | Anexo III | | | |
|--|--------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|--|
| Domicilio: Av. Paseo Colón 3864 C.U.I.T. N°: 30-99900225-0 | | | | | |
| Información requerida por el art. 64, inc. b) de la Ley 19550 <i>Por el ejercicio anual finalizado el 30-09-2018</i> | | | | | |
| RUBROS | Total \$ 30/09/2018 | Gtos. Adm. | Gto. Com. | Gtos. Financ | |
| Remuneraciones | | | | | |
| Contribuciones | | | | | |
| Impuestos a los ing. brutos | | | | | |
| Publicidad y Propaganda | | | | | |
| * Depreciación de bienes de uso | 3.901 | 2.341 | 1.561 | | |
| Imp., tasas y serv. Municipales | | | | | |
| Energía eléctrica | | | | | |
| Combustibles | | | | | |
| Agua y teléfono | | | | | |
| Intereses a Proveedores | 8.670 | | | 8.670 | |
| Gastos de Papelería | | | | | |
| TOTAL: 30/09/2018 | 12.572 | 2.341 | 1.561 | 8.670 | |

* Gastos prorrateados

ANEXO I: CÁLCULOS PARA LA DETERMINACIÓN DE IMPORTES EN MONEDA HOMOGÉNEA DEL 30-09-2018

Empresa: "ACTUALIDAD S.A."

Fecha de cierre de ejercicio: 30-09-2018

Procedimiento de ajuste integral por inflación: Hoja de trabajo

PARTIDAS NO MONETARIAS

MONEDA EXTRANJERA

| Fecha de registro | Fecha Origen | Valor de origen | Coefic. de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación | Valor corriente VNR | Resultado por valuación |
|-------------------|--------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 30/09/2018 | sep.-17 | 865.500,00 | 1,405 | \$1.216.390,71 | \$350.890,71 | \$1.862.500,00 | \$ 646.109,29 |

MERCADERÍAS

| Fecha de registro | Fecha Origen | Valor de origen | Coefic. de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación | Valor corriente | Resultado por valuación |
|-------------------|----------------|-----------------|------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| 30ux1400 | sep.-17 | 42000 | 1,405 | \$ 59.027,63 | | | |
| 40ux1500 | nov.-17 | 60000 | 1,366 | \$ 81.940,26 | | | |
| 30ux1400 | oct.-16 | -42000 | 1,405 | \$ -59.027,63 | | | |
| 10ux1500 | nov.-17 | -15000 | 1,366 | \$ -20.485,07 | | | |
| 30/09/2018 | | 45000 | | \$ 61.455,20 | \$ 16.455,20 | \$ 75.000,00 | \$ 13.544,80 |

TERRENOS

| Fecha de cierre | Fecha Origen | Valor de origen | Coefic. de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación |
|-------------------|--------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| 30/09/2017 | sep.-03 | 66661 | 7,242 | \$ 482.781,12 | \$416.120,12 |
| 30/09/2018 | sep.-17 | 482781 | 1,405 | \$ 678.510,10 | \$195.728,96 |

EDIFICIOS

| Fecha de cierre | Fecha Origen | Valor de origen | Coefic. de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación |
|-----------------|--------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| 30/09/2017 | ene.-15 | 75000 | 1,851 | 138797 | 63797 |
| 30/09/2018 | sep.-17 | 138797 | 1,405 | 195068 | 56271 |

DEPRECIACIÓN ACUMULADA S/ EDIFICIOS

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefic. de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación |
|-------------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| ene.-15 | 4500 | 1,851 | 8328 | |
| 30/09/2017 | 4500 | | 8328 | \$ 3828 |
| sep-17 | 8328 | 1,405 | 11704 | |
| ene.-15 | 1500 | 2,601 | 3901 | |
| 30/09/2018 | 9828 | | 15605 | \$ 5778 |

CAPITAL

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente | V. Reexpresado | Ajuste por Inflación |
|--------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------------|
| 200000 | sep.-03 | 7,242 | \$ 1.448.466,18 | \$ 1.248.466,18 |
| 200000 | sep.-03 | 10,179 | \$ 2.035.702,85 | \$ 1.835.702,85 |

AJUSTE AL CAPITAL

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente | V. Reexpresado | Ajuste por Inflación |
|--------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------------|
| sep.-03 | 230054 | 7,242 | \$ 1.666.126,34 | \$ 1.436.072,46 |
| sep.-03 | 230054 | 10,179 | \$ 2.341.606,71 | \$ 2.111.552,82 |

| | | | |
|------------|-----------------|--|--|
| Total 2017 | \$ 3.114.592,52 | (\$ 3.114.592,52 – \$ 200000 – \$ 230054 = \$ 2.684.538) | |
| Total 2018 | \$ 4.377.309,55 | (\$ 4.377.309,55 – \$ 3.114.592,52 = \$ 1.262.717) | |

RESERVA LEGAL

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente | V. Reexpresado | Ajuste por Inflación |
|--------------|-----------------|--------------|----------------|----------------------|
| sep.-03 | 3225,40 | 7,242 | \$ 23.359,44 | \$ 20.134 |
| sep.-17 | 23.359,44 | 1,405 | \$ 32.829,82 | \$ 9.470 |

VENTAS

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación |
|--------------|-----------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| mar.-18 | 75000 | 1,241 | 93106 | \$ 18106 |

INTERESES NEGATIVOS

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación |
|--------------|-----------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| dic-17 | 1000 | 1,324 | 1324 | |
| ene-18 | 1000 | 1,301 | 1301 | |
| feb-18 | 1000 | 1,270 | 1270 | |
| mar-18 | 1000 | 1,241 | 1241 | |
| abr-18 | 1000 | 1,208 | 1208 | |
| may-18 | 1000 | 1,183 | 1184 | |
| jun-18 | 1000 | 1,141 | 1141 | |
| | 7000 | | 8670 | \$ 1670 |

COSTO DE VENTAS

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente de reexpresión | Valor reexpresado | Ajuste por Inflación |
|--------------|-----------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| oct.-16 | 42000 | 1,405 | 59028 | |
| nov.-17 | 15000 | 1,366 | 20485 | |
| | 57000 | | \$ 79513 | \$ 22513 |

Empresa: "ACTUALIDAD S.A."**Fecha de cierre de ejercicio: 30-09-2018****Procedimiento de ajuste integral por inflación: Hoja de trabajo****PARTIDAS MONETARIAS****CAJA**

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente de reexpresión | Valor reexpresado | RECPAM |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|------------------|
| sep.-17 | 25300 | 1,405 | \$ 35.557,12 | |
| mar.-18 | 75000 | 1,241 | \$ 93.105,82 | |
| jun.-18 | -67000 | 1,141 | \$ -76.454,17 | |
| 30/09/2018 | 33300 | | \$ 52.208,77 | \$ 18.909 |

PROVEEDORES

| Fecha Origen | Valor de origen | Coefficiente de reexpresión | Valor reexpresado | RECPAM |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|
| nov-17 | 60000 | 1,366 | \$ 81.940,26 | |
| dic-17 | 1000 | 1,324 | \$ 1.324,06 | |
| ene-18 | 1000 | 1,301 | \$ 1.301,20 | |
| feb-18 | 1000 | 1,270 | \$ 1.270,47 | |
| mar-18 | 1000 | 1,241 | \$ 1.241,41 | |
| abr-18 | 1000 | 1,208 | \$ 1.208,31 | |
| may-18 | 1000 | 1,184 | \$ 1.183,75 | |
| jun-18 | 1000 | 1,141 | \$ 1.141,11 | |
| jun-18 | -60000 | 1,141 | \$ -68.466,42 | |
| jun-18 | -7000 | 1,141 | \$ -7.987,75 | |
| 30/09/2018 | 0 | | \$ 14.156,40 | \$14.156 |