

○ 2. Práctica

2.1 Cálculo del ajuste por inflación impositivo

2.2 Caso de aplicación

La Compañía “Buscarlo de todo corazón SRL” es una empresa situada en la provincia de Jujuy cuya actividad principal es la comercialización de repuestos para automóviles.

La sociedad cierra todos los años su ejercicio el 30 de junio y, con relación al cierre 30 de junio de 2019 donde ya se dan los supuestos para aplicación del ajuste integral por inflación, se le ha solicitado su determinación.

En virtud de lo expuesto se le brinda la siguiente información:

1. Estados contables cerrados al 30/06/2018, el cual contiene:
Estado de situación patrimonial.
Estado de resultados.
Estado de evolución del patrimonio neto.
Notas relativas al activo y pasivo.
Anexo I: cuadro de bienes de uso.
Anexo II: intangibles.
Anexo III: evolución de provisiones.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 30/6/2019.
3. Referencias: aclaraciones adicionales sobre el contenido de los estados contables (punto 1).
4. Por último, se le brinda la siguiente información sobre la evolución del IPC:

| Mes | IPC |
|---------|--------|
| jun-18 | 144,81 |
| jul-18 | 149,30 |
| ago-18 | 155,10 |
| sept-18 | 165,24 |
| oct-18 | 174,15 |
| nov-18 | 179,64 |
| dic-18 | 184,26 |
| ene-19 | 189,61 |
| feb-19 | 196,75 |
| mar-19 | 205,96 |
| abr-19 | 213,05 |
| may-19 | 219,57 |
| jun-19 | 225,54 |

Se le solicita determinar el AXI impositivo del ejercicio y su impacto en los ejercicios próximos.

2.3 Estados contables al 30/06/2018

2.4 Estados contables correspondientes al ejercicio económico N° 20 iniciado el 1 de julio de 2017 y finalizado el 30 de junio de 2018, Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior (expresado en moneda homogénea -pesos- a la fecha de cierre)

Domicilio Legal: Pedro Esperanza 120 - Provincia de Jujuy.

Actividad Principal: compra venta de respuestos de automóviles.

Inscripción en el Registro Público de Comercio:

Del Estatuto o Contrato Social de fecha: 4/8/2015 - Matrícula N° 546564

| COMPOSICIÓN DEL CAPITAL - NOTA N° | | | | |
|-----------------------------------|------------|--------------------------------|------------|-----------|
| Cuotas Sociales | | | Capital | |
| Cantidad | Tipo | Número de votos que otorga c/u | Suscripto | Integrado |
| 100.000 | Ordinarias | 100.000 | 100.000,00 | 70.000,00 |

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

2.5 ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL al 30/06/2018 Comparativo con el ejercicio anterior

| | | Actual \$ | Anterior \$ |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo corriente | | | |
| Caja y bancos | Nota 1.1 | 106.000 | 132.500 |
| Inversiones | Nota 1.2 | 950.000 | 902.500 |
| Créditos por ventas | Nota 1.3 | 6.000 | 4.800 |
| Otros créditos | Nota 1.4 | 63.700 | 56.960 |
| Bienes de cambio | Nota 1.5 | 40.000 | 36.000 |
| Otros activos | Nota 1.6 | 0 | 0 |
| Total del activo corriente | | <u>1.165.700</u> | <u>1.132.760</u> |
| Activo no corriente | | | |
| Créditos por ventas | Nota 1.7 | 70.000 | 49.000 |
| Otros créditos | Nota 1.8 | 40.000 | 28.000 |
| Bienes de uso | Anexo I | 759.000 | 721.050 |
| Inversiones permanentes | Nota 1.9 | 120.000 | 96.000 |
| Activos intangibles | Anexo II | 120.000 | 114.000 |
| Total del activo no corriente | | <u>1.109.000</u> | <u>1.008.050</u> |
| TOTAL DEL ACTIVO | | <u>2.274.700</u> | <u>2.140.810</u> |
| PASIVO | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Deudas: | | | |
| Comerciales | Nota 2.1 | 80.000 | 100.000 |
| Préstamos | Nota 2.2 | 398.000 | 497.500 |
| Remuneraciones y cargas | Nota 2.3 | 619.900 | 595.104 |
| Cargas fiscales | Nota 2.4 | 74.500 | 71.520 |
| Dividendos a pagar | Nota 2.5 | - | - |
| Otras deudas | Nota 2.6 | 4.560 | 3.648 |
| Total deudas | | <u>1.176.960</u> | <u>1.267.772</u> |
| Previsiones | Anexo III | 60.000 | 60.000 |
| Total del pasivo corriente | | <u>1.236.960</u> | <u>1.327.772</u> |
| Pasivo no corriente | | | |
| Deudas: | | | |
| Préstamos | Nota 2.7 | 445.000 | 267.000 |
| Previsiones | Anexo III | | |
| Total del pasivo no corriente | | <u>445.000</u> | <u>267.000</u> |
| TOTAL DEL PASIVO | | <u>1.681.960</u> | <u>1.594.772</u> |
| PATRIMONIO NETO (según el EEPN) | | <u>592.740</u> | <u>546.038</u> |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO | | <u>2.274.700</u> | <u>2.140.810</u> |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

2.6 ESTADO DE RESULTADOS Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018 Comparativo con el ejercicio anterior

| | Actual \$ | Anterior \$ |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ventas netas de bienes | 2.040.000 | 1.544.000 |
| Costo de bienes vendidos | (510.000) | (386.000) |
| Ganancia (Pérdida) bruta | <u>1.530.000</u> | <u>1.158.000</u> |
| Resultado: valuación de bienes de cambio a VNR | | |
| Gastos de comercialización | (257.850) | (138.960) |
| Gastos de administración | (341.943) | (296.841) |
| Otros gastos | (137.700) | (104.220) |
| Resultados de inversiones en entes relacionados | | |
| Resultados de otras inversiones | 10.500 | 9.975 |
| Resultados financieros y por tenencia: | | |
| › Generados por activos | (123.000) | (116.850) |
| › Generados por pasivos | (196.000) | (186.200) |
| Otros ingresos y egresos | (238.999) | (227.049) |
| Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a las Ganancias | 245.008 | 97.855 |
| Impuesto a las Ganancias (impuesto diferido) | 138.732 | 280.983 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO | <u>383.740</u> | <u>378.838</u> |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

2.7 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018

Comparativo con el ejercicio anterior

| DETALLE | APORTES DE LOS PROPIETARIOS | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | TOTAL DEL EJERCICIO | |
|---|-----------------------------|-----------------|----------------|-----------------------|----------|--------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Capital Social | Ajustes Capital | Total | Ganancias Reservadas | | | Rdos. No Asignad. | Total | Actual | Anterior |
| | | | | Legal | Otras | Total | | | | |
| Saldos al inicio del ejercicio | 100.000 | | 100.000 | 9.000 | 0 | 9.000 | 220.000 | 229.000 | 329.000 | 263.200 |
| Modificación saldos inicio (nota ...) | | | | | | | | | | |
| Saldos al inicio modificados | 100.000 | | 100.000 | 9.000 | 0 | 9.000 | 220.000 | 229.000 | 329.000 | 263.200 |
| Distribución de resultados: > Distribución de utilidades | | | | | | | -120.000 | -120.000 | -120.000 | -96.000 |
| Ganancia (Pérdida) del ejercicio | | | | | | | 383.740 | 383.740 | 383.740 | 378.838 |
| Saldos al cierre del ejercicio | 100.000 | - | 100.000 | 9.000 | - | 9.000 | 483.740 | 492.740 | 592.740 | 546.038 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

2.8 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio anual finalizado el 30/6/2018 Comparativo con el ejercicio anterior

| | | Actual \$ | Anterior \$ |
|--|------|----------------|----------------|
| ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE | Ref. | | |
| NOTA 1.1 CAJA Y BANCO | | | |
| Pesos | | 40.000 | 50.000 |
| Moneda extranjera USD | # 1 | 12.000 | 15.000 |
| Valores a depositar | | 4.000 | 5.000 |
| Banco "Hay Esperanza" - C/C | | 50.000 | 62.500 |
| TOTAL | | 106.000 | 132.500 |
| NOTA 1.2 INVERSIONES | | | |
| Plazo fijo en pesos | | 950.000 | 902.500 |
| TOTAL | | 950.000 | 902.500 |
| NOTA 1.3 CRÉDITOS POR VENTAS | | | |
| Deudores comerciales C/P | # 2 | 12.000 | 10.800 |
| Previsión deudores incobrables | # 3 | (6.000) | (6.000) |
| TOTAL | | 6.000 | 4.800 |
| NOTA 1.4 OTROS CRÉDITOS | | | |
| Cuenta particular socio | # 4 | 23.000 | 18.400 |
| Saldos pendientes de integración | # 5 | 30.000 | 30.000 |
| IVA saldo a favor segundo párrafo | | 7.500 | 6.000 |
| Ingresos brutos saldo a favor | | 3.200 | 2.560 |
| TOTAL | | 63.700 | 56.960 |
| NOTA 1.5 BIENES DE CAMBIO | | | |
| Mercadería de reventa | # 6 | 70.000 | 63.000 |
| Previsión para desvalorización | # 7 | (30.000) | (27.000) |
| TOTAL | | 40.000 | 36.000 |
| NOTA 1.6 OTROS ACTIVOS | | | |
| TOTAL | | - | - |
| NOTA 1.7 CRÉDITOS POR VENTAS | | | |
| Deudores comerciales L/P | | 70.000 | 49.000 |
| TOTAL | | 70.000 | 49.000 |
| NOTA 1.8 OTROS CRÉDITOS | | | |
| Reintegro a la exportación | | 40.000 | 28.000 |
| TOTAL | | 40.000 | 28.000 |

| | | Actual \$ | Anterior \$ |
|---|------|----------------|----------------|
| NOTA 1.9 INVERSIONES PERMANENTES | | | |
| Acciones Compañía A | # 8 | 120.000 | 96.000 |
| TOTAL | | 120.000 | 96.000 |
| PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE | | | |
| NOTA 2.1 COMERCIALES | | | |
| Proveedores locales | | 80.000 | 100.000 |
| TOTAL | | 80.000 | 100.000 |
| NOTA 2.2 PRÉSTAMOS | | | |
| Préstamo bancario en pesos | | 398.000 | 497.500 |
| TOTAL | | 398.000 | 497.500 |
| NOTA 2.3 REMUNERACIONES Y CARGAS | | | |
| Sueldos a pagar | | 150.000 | 144.000 |
| Gratificaciones a pagar | # 9 | 127.500 | 122.400 |
| Contribuciones seguridad social | | 153.000 | 146.880 |
| Aportes seguridad social | | 183.600 | 176.256 |
| ART a pagar | | 5.800 | 5.568 |
| TOTAL | | 619.900 | 595.104 |
| NOTA 2.4 CARGAS FISCALES | | | |
| Impuesto a las Ganancias a pagar | # 10 | 65.000 | 62.400 |
| Ingresos brutos a pagar | | 9.500 | 9.120 |
| TOTAL | | 74.500 | 71.520 |
| NOTA 2.5 DIVIDENDOS A PAGAR | | | |
| TOTAL | | - | - |
| NOTA 2.6 OTRAS DEUDAS | | | |
| Depósito en garantía | | 4.560 | 3.648 |
| TOTAL | | 4.560 | 3.648 |
| NOTA 2.7 Préstamos | | | |
| Préstamo bancario en pesos | | 445.000 | 267.000 |
| TOTAL | | 445.000 | 267.000 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

ANEXO I

BIENES DE USO

Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018

Comparativo con el ejercicio anterior

| RUBROS | VALORES DE INCORPORACIÓN | | | | DEPRECIACIÓN | | | | NETO AL CIERRE DE EJERCICIO |
|------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|
| | Al inicio ejercicio | Altas del ejercicio | Bajas del ejercicio | Al cierre ejercicio | Acumulad. al inicio | Bajas ejercicio | Del ejercicio Importe | Acumulad. al cierre | |
| Muebles y útiles | 190.000 | | | 190.000 | 38.000 | | 19.000 | 57.000 | 133.000,00 |
| Instalaciones | 90.000 | | | 90.000 | 18.000 | | 9.000 | 27.000 | 63.000,00 |
| Equipos y herramientas | 750.000 | 10.000 | | 760.000 | 150.000 | | 75.000 | 225.000 | 535.000,00 |
| Rodados | 40.000 | | | 40.000 | 8.000 | | 4.000 | 12.000 | 28.000,00 |
| TOTALES | 1.070.000 | 10.000 | - | 1.080.000 | 214.000 | - | 107.000 | 321.000 | 759.000 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

ANEXO II

ACTIVOS INTANGIBLES

Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018

Comparativo con el ejercicio anterior

| DETALLE | VALORES DE ORIGEN | | | | DEPRECIACIONES | | | | | NETO AL CIERRE DE EJERCICIO |
|----------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------|-----------------------|---|
| | Al inicio ejercicio | Aumentos ejercicio | Disminuc. ejercicio | Al cierre ejercicio | Acum. al inicio | Dismin. ejercicio | DEL EJERCICIO | | Acum. al cierre | |
| | | | | | | | % | Importe | | |
| Marcas | 120.000 | | | 120.000 | | | | | | 120.000 |
| TOTALES | 120.000 | | | 120.000 | | | | | | 120.000 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Buscarlo de todo corazón SRL

ANEXO III

PREVISIONES

Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018

Comparativo con el ejercicio anterior

| DEDUCIDAS EN EL ACTIVO | | | | | EXPUESTAS EN EL PASIVO | | | | |
|------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Denominación de las partidas | Saldo al Inicio | Aumento ejercicio | Disminuc. ejercicio | Saldo al cierre | Denominación de las partidas | Saldo al inicio | Aumento ejercicio | Disminuc. ejercicio | Saldo al cierre |
| Previsión incobrables | 6.000 | | | 6.000 | Para despidos | 60.000 | | | 60.000 |
| Previsión desvalorización | 27.000 | 3.000 | | 30.000 | | | | | |
| TOTALES | 33.000 | 3.000 | | 36.000 | TOTALES | 60.000 | | | 60.000 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

2.9 Datos adicionales

Movimientos posteriores al cierre

Información adicional de operaciones entre el 01/07/2018 y el 30/06/2019

| Fecha | Concepto | Importe |
|------------|--|------------------------|
| 10/08/2018 | Se celebró la reunión ordinaria de socios, la cual aprobó el balance cerrado el 30/6/2018. Al respecto, se decidió la siguiente distribución de utilidades: Distribución de utilidades. Distribución de honorarios a socios administradores. Los conceptos indicados fueron cancelados al día siguiente. En cuanto a los honorarios, sólo \$140.000 son deducibles. | 183.740 200.000 |
| 01/12/2018 | Se adquirieron muebles y útiles. | 40.000 |
| 10/04/2019 | Se pagó un anticipo que congela el precio para la futura adquisición de un bien de uso. | 240.000 |
| 10/05/2019 | Uno de los socios realizó un aporte de capital a fin de poder financiar el capital de trabajo, quedando registrado en su cuenta particular. | 160.000 |

BUSCARLO DE TODO CORAZÓN SRL

REFERENCIAS # = ACLARACIONES

| N° | Rubro | Concepto | Valuación (medición) | | | Fundamento teórico |
|------|--------|----------------------------------|----------------------|------------|------------|--|
| | | | Contable | Impositiva | Diferencia | |
| # 1 | Activo | Moneda extranjera USD | 12.000 | 13.200 | (1.200) | El tipo de cambio comprador considerado por la contabilidad difirió del impositivo (tipo del BNA al cierre). |
| # 2 | Activo | Deudores comerciales C/P | 12.000 | 13.000 | (1.000) | La diferencia radica en que contablemente se omitió el devengamiento de intereses por \$ 1000. |
| # 3 | Activo | Previsión deudores incobrables | (6.000) | | (6.000) | Se trata de la constitución de la previsión contable por el riesgo de incobrabilidad, la cual se hizo sobre la base de una estimación (% de incobrabilidad). |
| # 4 | Activo | Cuenta particular socio | 23.000 | 23.000 | - | Saldo deudor de los socios por retiro de dinero en efectivo. Las condiciones de esta operación son diferentes de las que podrían celebrarse entre partes independientes. |
| # 5 | Activo | Saldos pendientes de integración | 30.000 | 30.000 | - | Se trata del capital pendiente de integración. |
| # 6 | Activo | Mercadería de reventa | 70.000 | 84.000 | (14.000) | El criterio de valuación impositiva a las últimas compras difirió del criterio contable. |
| # 7 | Activo | Previsión para desvalorización | (30.000) | - | (30.000) | Se trata de la constitución de una previsión para futuros riesgos de desvalorización. No se trata de gastos ciertos. |
| # 8 | Activo | Acciones Compañía A | 120.000 | 40.000 | 80.000 | Contablemente se valoraron al VPP e impositivamente al costo. |
| # 9 | Pasivo | Gratificaciones a pagar | 127.500 | 127.500 | - | Se cancelaron luego del plazo de la presentación de la declaración jurada. |
| # 10 | Pasivo | Impuesto las Ganancias a pagar | 65.000 | 65.000 | - | Se trata de la provisión del impuesto determinado neto de los créditos fiscales computables. |

OTRAS REFERENCIAS / ACLARACIONES

| N° | Rubro | Concepto | Valuación (medición) | | | Fundamento teórico |
|------|--------|-------------------------|----------------------|------------|------------|--|
| | | | Contable | Impositiva | Diferencia | |
| # 11 | Activo | Bienes de uso | 759.000 | 759.000 | - | En general, no hay diferencias entre los criterios de valuación contables y los impositivos. |
| # 12 | Pasivo | Previsión para despidos | 120.000 | - | 120.000 | Se trata de una previsión que no es admitida fiscalmente por tratarse de gastos futuros e inciertos. |

2.10 Solución propuesta

AJUSTE ESTÁTICO

1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE

Activo contable total al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **2.274.700**

| <u>Menos activos no computables</u> | | Ref: | | |
|-------------------------------------|--------------|------|------------------|-------------------|
| Previsión deudores incobrables | NOTA 1.3. | # 3 | (6.000) | |
| Cuenta particular socio | NOTA 1.4. | # 4 | 23.000 | |
| Saldos pendientes de integración | NOTA 1.4. | # 5 | 30.000 | |
| Previsión para desvalorización | NOTA 1.5. | # 7 | (30.000) | |
| Acciones Compañía A | NOTA 1.9. | # 8 | 120.000 | |
| Bienes de uso | Anexo I | # 11 | 759.000 | |
| Activos intangibles | Anexo II | | 120.000 | |
| | Total | | 1.016.000 | -1.016.000 |

Activo contable computable al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **1.258.700**

Composición del activo contable computable

| Concepto | Nota | Importe |
|-----------------------------------|--------------|------------------|
| Pesos | NOTA 1.1. | 40.000 |
| Moneda extranjera USD | NOTA 1.1. | 12.000 |
| Valores a depositar | NOTA 1.1. | 4.000 |
| Banco "Hay Esperanza" - C/C | NOTA 1.1. | 50.000 |
| Plazo fijo en pesos | NOTA 1.2. | 950.000 |
| Deudores comerciales C/P | NOTA 1.3. | 12.000 |
| IVA saldo a favor segundo párrafo | NOTA 1.4. | 7.500 |
| Ingresos brutos saldo a favor | NOTA 1.4. | 3.200 |
| Mercadería de reventa | NOTA 1.5. | 70.000 |
| Deudores comerciales L/P | NOTA 1.7. | 70.000 |
| Reintegro a la exportación | NOTA 1.8. | 40.000 |
| | Total | 1.258.700 |

BUSCARLO DE TODO CORAZÓN SRL

AJUSTE ESTÁTICO

2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE

| | | | |
|--|--------------|------|------------------|
| Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 30/06/2018 | | | 1.681.960 |
| <u>Menos pasivos no computables</u> | | Ref: | |
| Gratificaciones a pagar | NOTA 2.3. | # 9 | 127.500 |
| Impuesto a las Ganancias a pagar | NOTA 2.4. | # 10 | 65.000 |
| Previsión para despidos | Anexo III | # 12 | 60.000 |
| | Total | | 252.500 |

-252.500

Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **1.429.460**

Composición del pasivo contable computable

| <u>Concepto</u> | <u>Nota</u> | <u>Importe</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Proveedores locales | NOTA 2.1. | 80.000 |
| Préstamo bancario en pesos | NOTA 2.2. | 398.000 |
| Sueldos a pagar | NOTA 2.3. | 150.000 |
| Contribuciones seguridad social | NOTA 2.3. | 153.000 |
| Aportes seguridad social | NOTA 2.3. | 183.600 |
| ART a pagar | NOTA 2.3. | 5.800 |
| Ingresos brutos a pagar | NOTA 2.4. | 9.500 |
| Depósito en garantía | NOTA 2.6. | 4.560 |
| Préstamo bancario en pesos | NOTA 2.7. | 445.000 |
| | Sub total | 1.429.460 |
| Honorarios deducibles a pagar | Movimiento A | 140.000 |
| | Total | 1.569.460 |

BUSCARLO DE TODO CORAZÓN SRL

AJUSTE ESTÁTICO

3. VALUACIÓN IMPOSITIVA DEL ACTIVO Y PASIVO COMPUTABLE

A) ACTIVO

| Concepto | Ref. # | Valuación o medición | |
|-----------------------------------|--------------|----------------------|------------------|
| | | Contable | Impositiva |
| Pesos | | 40.000 | 40.000 |
| Moneda extranjera USD | # 1 | 12.000 | 13.200 |
| Valores a depositar | | 4.000 | 4.000 |
| Banco "Hay Esperanza" - C/C | | 50.000 | 50.000 |
| Plazo fijo en pesos | | 950.000 | 950.000 |
| Deudores comerciales C/P | # 2 | 12.000 | 13.000 |
| IVA saldo a favor segundo párrafo | | 7.500 | 7.500 |
| Ingresos brutos saldo a favor | | 3.200 | 3.200 |
| Mercadería de reventa | # 6 | 70.000 | 84.000 |
| Deudores comerciales L/P | | 70.000 | 70.000 |
| Reintegro a la exportación | | 40.000 | 40.000 |
| | Total | 1.258.700 | 1.274.900 |

A) PASIVO

| Concepto | Ref. # | Valuación o medición | |
|---------------------------------|--------------|----------------------|------------------|
| | | Contable | Impositiva |
| Proveedores locales | | 80.000 | 80.000 |
| Préstamo bancario en pesos | | 398.000 | 398.000 |
| Sueldos a pagar | | 150.000 | 150.000 |
| Contribuciones seguridad social | | 153.000 | 153.000 |
| Aportes seguridad social | | 183.600 | 183.600 |
| ART a pagar | | 5.800 | 5.800 |
| Ingresos brutos a pagar | | 9.500 | 9.500 |
| Depósito en garantía | | 4.560 | 4.560 |
| Préstamo bancario en pesos | | 445.000 | 445.000 |
| Honorarios deducibles a pagar | Mov. A | | 140.000 |
| | Total | 1.429.460 | 1.569.460 |

4. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO

| | | |
|------------------------------|----------------|-----------------|
| ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE | 1.274.900 | |
| PASIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE | 1.569.460 | |
| CAPITAL AL INICIO | 294.560 | GANANCIA |

5. DETERMINACIÓN DE LOS ÍNDICES APLICABLES

En primer lugar, se debe considerar que el ejercicio cerró el 30/06/2019.

Por lo tanto, hay que considerar el IPC del mes de cierre (junio 2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (junio 2018).

Seguidamente exponemos la evolución del IPC:

| Mes | IPC |
|---------|--------|
| jun-18 | 144,81 |
| jul-18 | 149,30 |
| ago-18 | 155,10 |
| sept-18 | 165,24 |
| oct-18 | 174,15 |
| nov-18 | 179,64 |
| dic-18 | 184,26 |
| ene-19 | 189,61 |
| feb-19 | 196,75 |
| mar-19 | 205,96 |
| abr-19 | 213,05 |
| may-19 | 219,57 |
| jun-19 | 225,54 |

Coeficiente $\frac{\text{IPC junio 2019}}{\text{IPC junio 2018}}$ **Menos 1**

Coeficiente $\frac{225,54}{144,81}$ **Menos 1**

Coeficiente **0,5575**

En consecuencia, el resultado por exposición a la inflación del capital al inicio considerando solamente el ajuste estático del ejercicio es:

Capital al inicio **294.560**
Coeficiente **0,5575**
Ganancia **164.223**

BUSCARLO DE TODO CORAZÓN SRL

AJUSTE DINÁMICO

DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS

A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR

| Mes | IPC | Coefficientes mensuales |
|---------|--------|-------------------------|
| jun-18 | 144,81 | 0,56 |
| jul-18 | 149,30 | 0,51 |
| ago-18 | 155,10 | 0,45 |
| sept-18 | 165,24 | 0,36 |
| oct-18 | 174,15 | 0,30 |
| nov-18 | 179,64 | 0,26 |
| dic-18 | 184,26 | 0,22 |
| ene-19 | 189,61 | 0,19 |
| feb-19 | 196,75 | 0,15 |
| mar-19 | 205,96 | 0,10 |
| abr-19 | 213,05 | 0,06 |
| may-19 | 219,57 | 0,03 |
| jun-19 | 225,54 | 0,00 |

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES POSITIVOS

| Ref. | Operación | Fecha | Concepto | Importe |
|-------------|-------------------|--------------|---|----------------|
| A | Reunión de socios | 10/08/18 | Distribución de utilidades | 183.740 |
| | Reunión de socios | 10/08/18 | Pago de honorarios no deducibles | 60.000 |
| B | Compra | 01/12/18 | Se adquirieron muebles y útiles | 40.000 |
| C | Pago | 10/04/19 | Se pagó un anticipo que congela precio para la futura adquisición de un bien de uso | 240.000 |

RESUMEN:

| | Fecha | Importe | Coefficiente | Ajustes positivos |
|---|--------------|----------------|--------------------------------|--------------------------|
| A | 10/08/18 | 183.740 | 0,45 | 82.683 |
| | 10/08/18 | 60.000 | 0,45 | 27.000 |
| B | 01/12/18 | 40.000 | 0,22 | 8.800 |
| C | 10/04/19 | 240.000 | 0,06 | 14.400 |
| | | | Total ajustes positivos | 132.883 |

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES NEGATIVOS:

| Ref. | Operación | Fecha | Concepto | Importe |
|-------------|------------------|--------------|---|----------------|
| D | Aporte | 10/05/19 | Uno de los socios realizó un aporte de capital, a fin de poder financiar el capital de trabajo, quedando registrado en su cuenta particular | 160.000 |

RESUMEN:

| | Fecha | Importe | Coefficiente | Ajustes negativos |
|---|--------------|----------------|--------------------------------|--------------------------|
| D | 10/05/19 | 160.000 | 0,03 | 4.800 |
| | | | Total ajustes negativos | 4.800 |

BUSCARLO DE TODO CORAZÓN SRL

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

| | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| 1. Resultado ajuste estático | 164.223 | Ganancia |
| 2. Resultado ajuste dinámico | 128.083 | Ganancia |
| Positivo | 132.883 | Ganancia |
| Negativo | 4.800 | Pérdida |
| Resultado final | 292.306 | Ganancia |

Durante el ejercicio finalizado el 30/06/2019, la Compañía ganó por exposición a la inflación.

Diferimiento Ley N° 27.468 - la imputación del AXI impositivo debe realizarse conforme se muestra a continuación:

| Ejercicio | Cierre | Imputación | Importe | Concepto |
|------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------------|
| 2019 | 30/06/19 | 1/3 | 97.435 | Ganancia |
| 2020 | 30/06/20 | 50% de 2/3 | 97.435 | Ganancia |
| 2021 | 30/06/21 | 50% de 2/3 | 97.435 | Ganancia |
| | | Total | 292.306 | |