

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO AVANZADO
COMPARACION METODO AJUSTE POR INFLACION CONTABLE CON EL IMPOSITIVO

				VALORES SIN REEXPRESAR					VALORES REEXPRESADOS		
RUBRO	CANT.	@ (1)	HISTORICO	31/12/2023 AXI	VENTAS, COMPRAS Y GASTOS	COBROS Y PAGOS	OTROS MOVIM.	31/12/2024 SIN AXI	PARCIALES	IPC ORIGEN	31/12/2024 AXI CONT.
ACTIVO									8.039,34		
ACTIVO CORRIENTE											
Caja U\$S	20.000	805,00		16.100.000							
	20.000	1200,00					7.900.000	24.000.000			24.000.000
Caja \$				300.000		200.000		500.000			500.000
Bancos en \$				5.600.000	10.600.000	600.000	- 980.000	15.820.000			15.820.000
Depósitos a plazo fijo U\$S	50.000	805,00		40.250.000							
	50.500	1200,00					20.350.000	60.600.000			60.600.000
FCI (11/23)	100.000	60,00	6.000.000	6.600.000				39.200.000			39.200.000
Rescate 08/24	- 100.000						- 6.600.000				
Compra 09/24	400.000	90,00			36.000.000						
		98,00					3.200.000				
Títulos públicos											
Compra 02/24	25.000	788,900		-	19.722.500			28.750.000			28.750.000
		1150,000					9.027.500				
Créditos por ventas				2.100.000	125.000.000	- 115.000.000		12.100.000			12.100.000
Previsión deudores incobrables		(2)		- 560.000				- 560.000		-	560.000
Activo por impuesto diferido				2.000.000			- 2.000.000	-			-
Gastos pagados por adelantado		(4)		500.000			- 250.000	250.000			250.000
Bienes de cambio (Mercadería de reventa)											
Compras 11/2023	1.000	50.000	50.000.000	62.500.000							
Compras 09/2024	820	60.000			49.200.000						
Salidas	- 1.400				- 86.500.000						
Existencia final	420	60.000	25.200.000					27.300.000		7.146,94	28.346.573
		65.000					2.100.000			-	1.046.573
ACTIVO NO CORRIENTE											
Bienes de Uso											
Origen 31/12/2023	2.000.000	80%	1.600.000	1.600.000							
		60%					- 400.000	1.200.000		3.533,19	2.730.449
Alta 02/2024	2.800.000	90%			2.800.000		- 280.000	2.520.000		4.825,79	4.198.097
Baja 12/2024		(5)					- 2.520.000	- 2.520.000		8.039,34	- 4.198.097
Bienes Intangibles											
Alta 01/2024		90%			1.500.000		- 150.000	1.350.000		4.261,53	2.546.761
TOTAL DEL ACTIVO				136.990.000				210.510.000	213.237.210		
PASIVO											
Deudas comerciales				1.650.000	- 109.222.500	93.500.000		17.372.500			17.372.500
Remunerac.y Cargas Sociales		(6)		1.500.000	- 12.400.000	11.200.000		2.700.000			2.700.000
Cargas fiscales		(8)		1.400.000	- 3.950.000	4.000.000	- 200.000	1.550.000			1.550.000
Dividendos a pagar		(7)		1.000.000		1.000.000		-			-
Deuda por compra de bienes de uso				2.000.000		2.000.000		-			-
Otras Provisiones		(3)		1.382.000	- 7.000.000	5.500.000	980.000	1.902.000			1.902.000
TOTAL DEL PASIVO				8.932.000				23.524.500	23.524.500		
PATRIMONIO NETO											
Capital social	Constitución 12/2016		7.000.000	7.000.000				7.000.000		3.533,19	7.000.000
Ajuste de capital social				30.100.000				30.100.000			77.416.396
Reserva Legal	Constitución 04/2023		55.000	137.500				137.500		3.533,19	312.864
Resultados no asignados				-				90.820.500		3.533,19	206.650.656
Resultado del ejercicio:				90.820.500							

					VALORES SIN REEXPRESAR				VALORES REEXPRESADOS		
RUBRO	CANT.	@ (1)	HISTORICO	31/12/2023 AXI	VENTAS, COMPRAS Y GASTOS	COBROS Y PAGOS	OTROS MOVIM.	31/12/2024 SIN AXI	PARCIALES	IPC ORIGEN	31/12/2024 AXI CONT.
ESTADO DE RESULTADOS											
Ventas	ago-24			-	125.000.000			125.000.000	125.000.000	6.872,06	146.232.320
Costo de ventas:								-			
-Existencia inicial					62.500.000			- 62.500.000	- 62.500.000	3.533,19	- 142.210.910
-Compras					49.200.000			- 49.200.000	- 49.200.000	7.146,94	- 55.343.309
-Existencia final				-	25.200.000			25.200.000	25.200.000	7.146,94	28.346.573
Gastos de administración y comercialización (Anexo H):											
Honorarios y retribuciones por servicios					7.000.000			- 7.000.000	- 7.000.000	6.872,06	- 8.189.010
Sueldos y cargas sociales		(6)			12.400.000			- 12.400.000	- 12.400.000	6.872,06	- 14.506.246
Amortizaciones Bs de Uso							400.000	- 400.000	- 400.000	3.533,19	- 910.150
							280.000	- 280.000	- 280.000	4.825,79	- 466.455
Amortización Bs intangibles							150.000	- 150.000	- 150.000	4.261,53	- 282.973
Impuestos, tasas y contribuciones		(4)			3.950.000			- 4.200.000	- 3.950.000	6.872,06	- 4.620.941
Sellos							250.000	-	- 250.000		- 250.000
Venta Bienes de uso	dic-24	(5)				- 3.000.000		3.000.000	3.000.000	8.039,34	3.000.000
Costo venta bienes de uso							2.520.000	- 2.520.000	- 2.520.000	4.825,79	- 4.198.097
Resultados financieros y por tenencia:											
Rescate FCI	sep-24			-	10.600.000		-	10.600.000	10.600.000	7.146,94	11.923.558
							6.600.000	- 6.600.000	- 6.600.000	3.533,19	- 15.017.472
Diferencia de cambio - Tenencia U\$S							- 7.900.000	- 7.900.000	16.100.000	3.533,19	-
									36.633.530		- 12.633.530
Intereses y diferencia de cambio Plazo fijo							- 20.350.000	20.350.000	40.250.000	3.533,19	-
									91.583.826		- 30.983.826
Revaluación FCI							- 3.200.000	3.200.000	36.000.000	7.146,94	-
									40.495.104		- 1.295.104
Revaluación Títulos Públicos							- 9.027.500	9.027.500	19.722.500	4.825,79	-
									32.855.939		- 4.105.939
Revaluación Bienes de cambio							- 2.100.000	2.100.000	25.200.000	7.146,94	-
									28.346.573		- 1.046.573
RECPAM									POR DIFERENCIA		7.090.878
Subtotal resultados					-			61.127.500		-	99.467.206
Impuesto diferido							2.000.000	- 2.000.000	2.000.000	8.039,34	- 2.000.000
Impuesto a las ganancias				-			200.000	- 200.000		8.039,34	- 200.000
Total Resultados				-				58.927.500			- 101.667.206
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO					128.058.000			186.985.500			189.712.710
TOTAL					136.990.000	-	-	210.510.000			213.237.210
CONTROL PARTIDA DOBLE					-			-			-

REFERENCIAS

- (1) Datos supuestos
- (2) La previsión contable se constituye respecto de un crédito cuya antigüedad supera los 120 días de mora en el pago. De acuerdo a lo verificado con el informe de abogados, se iniciaron acciones judiciales en 03/2023 contra dicho cliente siendo el importe de la demanda de \$ 40.000 (facturas impagas)
- (3) Se incluye un saldo acreedor por \$ 980.000,00 correspondiente a regalías a ser abonadas a un sujeto vinculado del exterior (EEUU). El pasivo se canceló el 23/12/2024,
- (4) Corresponde a la activación del impuesto de sellos (\$ 750.000) a devengar conforme la duración del contrato (3 años). Cargo contable en el período 2023 \$ 250.000. Impositivamente se considera gasto en el período fiscal en el cual el contrato fue firmado (12/2023).
- (5) Corresponde a la venta de bienes de uso comprados durante el ejercicio comercial 2024. Los datos de la venta son:
- | | | |
|---------------------|-------------|--------|
| Precio de venta | 3.000.000 | dic-24 |
| VR contable | - 2.520.000 | feb-24 |
| Resultado por venta | 480.000 | |

- (6) Al 31.12.23 se provisionaron gratificaciones al personal por \$ 190.000 las cuales fueron abonadas en su totalidad el 25/8/2024,
- (7) Puestos a disposición el 29/12/2024.
- (8) Incluye (2023):
- | | |
|------------------------------------|-----------|
| Provisión impuesto a las Ganancias | 180.000 |
| Anticipos impuesto a las ganancias | - 175.000 |
| | 5.000 |

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO AVANZADO
COMPARACION METODO AJUSTE POR INFLACION CONTABLE CON EL IMPOSITIVO
II. COMPROBACION DEL RECPAM POR METODO INDEPENDIENTE

RUBRO	31/12/2023 CAPITAL MONET. INICIAL	Enero	Febrero	Agosto	Septiembre	COBROS Y PAGOS	OTROS MOVIM. 12/24	31/12/2024 CAPITAL MONET. FINAL
ACTIVO								
Caja \$	- 300.000					- 200.000	- -	500.000
Bancos en \$	- 5.600.000		19.722.500		25.400.000	- 55.342.500	-	15.820.000
Deudores por ventas neto previsión	- 1.540.000			- 125.000.000		115.000.000	-	11.540.000
Activo Diferido	- 2.000.000						2.000.000	-
Gastos pag.x adel.	- 500.000						250.000 -	250.000
PASIVO								
Deudas comerciales	1.650.000	1.500.000	2.800.000		49.200.000	- 37.777.500		17.372.500
Remunerac.y Cargas Sociales	1.500.000			12.400.000		- 11.200.000		2.700.000
Cargas fiscales	1.400.000			3.950.000		- 4.000.000	200.000	1.550.000
Dividendos a pagar	1.000.000					- 1.000.000		-
Deuda por compra de bienes de uso	2.000.000					- 2.000.000		-
Otras Provisiones	1.382.000			7.000.000		- 6.480.000		1.902.000
TOTAL	- 1.008.000	1.500.000	22.522.500	- 101.650.000	74.600.000	- 3.000.000	2.450.000	- 4.585.500
								-
IPIM base	3.533,19	4.261,53	4.825,79	6.872,06	7.146,94	8.039,34	8.039,34	
IPIM final	8.039,34	8.039,34	8.039,34	8.039,34	8.039,34	8.039,34	8.039,34	
Inflación soportada	127,54%	88,65%	66,59%	16,99%	12,49%	0,00%	0,00%	
RECPAM	- 1.285.578	1.329.734	14.997.991	- 17.266.123	9.314.854	-	-	7.090.878
								7.090.878
CONTROL CAPITAL NO MONETARIO	Contable sin axi 31/12/23							
Caja Monex	16.100.000							16.100.000
Depósitos a plazo fijo U\$S	40.250.000							40.250.000
Títulos Públicos			19.722.500					19.722.500
Fondos comunes de inversión	6.600.000				36.000.000			42.600.000
Bienes de cambio	62.500.000				49.200.000			111.700.000
Bienes de Uso	1.600.000		2.800.000					4.400.000
Bienes Intangibles	-	1.500.000						1.500.000
Patrimonio neto exc. Result.	- 37.237.500						-	37.237.500
Resultados	- 90.820.500						-	90.820.500
Control no monetario	- 1.008.000	1.500.000	22.522.500	-	85.200.000	-	-	

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO AVANZADO
COMPARACION METODO AJUSTE POR INFLACION CONTABLE CON EL IMPOSITIVO
CONCILIACION ENTRE RESULTADOS CONTABLES HISTORICO Y AJUSTADO

				\$	DJ IG	AXI IMP.			TOTAL	BS. CBIO.	DIFERENCIAS CONTABLE / IMPOSITIVO				
				\$	\$	RECPAM		BASE			BS. USO	INTANG.	FCI RESC	FCI TENENC.	VARIOS
Ganancia contable histórica				58.927.500	58.927.500				-						
Reexpresión consumos:									-						
	HISTORICO		AJUSTADO												
Amortizaciones Bienes de Uso	- 400.000	-	910.150	- 510.150	- 510.150				-						
	- 280.000	-	466.455	- 186.455	- 280.000				- 466.455		- 466.455				
Amortizaciones Intangibles	- 150.000	-	282.973	- 132.973	- 132.973				-						
Costo venta Bs. de Uso	- 2.520.000	-	4.198.097	- 1.678.097	- 280.000				- 1.398.097		- 1.398.097				
Costo venta FCI	- 6.000.000	2,2754	13.652.247	- 7.652.247	- 7.652.247	-	7.652.247	- 6.000.000	-					- 765.225	
	- 600.000	2,2754	1.365.225	- 765.225	-				- 765.225					1.948.570	
		2,2754			-	1.948.570	- 1.948.570	- 1.527.841	- 1.948.570						
Costo revaluación EF FCI (1)	- 36.000.000	-	40.495.104	- 4.495.104	-				- 4.495.104					- 4.495.104	
RECPAM capital monet. ampliado Inicial:									-						
Caja U\$S	- 16.100.000								-						
Caja \$	- 300.000								-						
Bancos en \$	- 5.600.000								-						
Depósitos a plazo fijo U\$S	- 40.250.000								-						
Créditos por ventas	- 1.540.000								-						
Activo por impuesto diferido	- 2.000.000								-						
Gastos pagados por adelantado	- 500.000								-						
Pasivos	8.932.000								-						
	- 57.358.000	2,2754	130.510.935	- 73.152.935	- 73.152.935	-	73.152.935	- 73.152.935	- 57.358.000						
RECPAM variaciones del ejercicio:									-						
Altas Bs. de Uso	2.800.000		4.664.552	1.864.552					1.864.552		1.864.552				
Altas Intangibles	1.500.000		2.829.734	1.329.734	1.329.734										
Altas FCI	36.000.000		40.495.104	4.495.104	4.495.104	5.824.838	5.824.838								
Reexpresión existencia inicial									-						
Diferencia valuación imp.	12.500.000		142.210.910	- 79.710.910					- 79.710.910	- 15.942.182					
	- 50.000.000	2,2754			- 63.768.728	- 63.768.728	- 50.000.000		63.768.728						
				- 101.667.206					-						
Pérdida según ER AXI				- 101.667.206					-						
				-					-						
Cargos Impuesto a las Ganancias					2.200.000				- 2.200.000					- 2.200.000	
Ajuste valuación FCI									-						
SI					600.000				- 600.000				- 600.000		
SF	36.000.000		39.200.000		- 3.200.000				3.200.000					3.200.000	
Actualización costo rescates					- 1.527.841				1.527.841				1.527.841		
Ajuste valuación existencias									-						
SI				12.500.000					-	- 12.500.000					
SF				- 2.100.000	10.400.000				- 10.400.000	2.100.000					
Ajuste regalías no abonadas al vencimiento de la DJ									-						
SI				- 980.000					-						
SF				-	- 980.000				980.000					980.000	
Ajuste activación impuesto de sellos									-						
SI				500.000					-						
SF				- 250.000	250.000				250.000					- 250.000	
Gratificaciones 2023 no abonadas al vencimiento de la DJ					- 190.000				190.000					190.000	
									-						
RECPAM ajustes valuac. Impositivos	805.000				1.026.678	1.026.678	805.000		- 1.026.678					- 1.026.678	
QUEBRANTO IMPOSITIVO PERIODO FISCAL 2024					- 73.834.428	- 139.670.964	- 114.080.841		- 27.832.778	- 26.342.182	-	-	2.111.186	- 1.295.104	- 2.306.678
QUEBRANTO SEGÚN DJ					73.834.428	139.670.964	114.080.841		27.832.778	26.342.182			- 2.111.186	- 1.295.104	
					-	-	-		-	-			-		
									- 27.832.778						

(1) Permite llegar al resultado por revaluación AXI:

Resultado revaluación histórico	3.200.000	GANANCIA
Ajuste	- 4.495.104	PERDIDA
Resultado revaluación ajustado	- 1.295.104	PERDIDA
	- 1.295.104	Según ER

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO AVANZADO
CONCILIACION ENTRE RESULTADO CONTABLE AJUSTADO E IMPOSITIVO
DATOS DECLARACION JURADA DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS P.F.2023 (AÑO ANTERIOR)

					31/12/2023
Resultado contable histórico					1.200.000,00
Provisión impuesto a las ganancias					180.000,00
Ajuste valuación FCI:					
SF contable			-	6.600.000,00	
SF impositivo				6.000.000,00	- 600.000,00
Ajuste amortizaciones Bienes de Uso:					
Contables				400.000,00	
Impositivas (AXI) - Art. 89 LIG	40.000,00	1,0000	-	40.000,00	360.000,00
Ajuste valuación existencias:					
Inicial:					
Contable			-		
Impositiva - Art.52 LIG			-		
Final:					
Contable	62.500.000,00				
Impositiva - Art.52 LIG	50.000.000,00		-	12.500.000,00	- 12.500.000,00
Ajuste valuación créditos por ventas					
Previsión Deudores incobrables		Contable		560.000,00	
Deudores incobrables deducibles		Impositivo	-	40.000,00	520.000,00
Ajuste regalías no abonadas al vencimiento de la DJ					
		SI		-	
		SF		980.000,00	980.000,00
Ajuste activación impuesto de sellos					
Impuesto de sellos activado contablemente		SI		-	
		SF	-	500.000,00	- 500.000,00
Gratificaciones no abonadas al vencimiento de la DJ					
		SI		-	
		SF		190.000,00	190.000,00
Variación impuesto diferido					
		SF			- 2.000.000,00
RESULTADO IMPOSITIVO - GANANCIA					- 12.170.000,00

SOLUCION PROPUESTA
DETERMINACION DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO TITULO VI

I Estático:		927.841	
Activo al inicio según EECC		136.990.000	
<i>Menos activos no comput.:</i>			
FCI		- 6.600.000	
Valor imp. FCI vendidos	6.000.000		
Indice cierre anterior	3.533,19		
Indice mes de origen	2.816,10	7.527.841	927.841
Bienes de Uso		- 1.600.000	
<i>Mas / Menos ajustes de valuación activos computables:</i>			
Activo diferido		- 2.000.000	
<i>Ajuste valuación créditos por ventas:</i>			
Prev. Incobrables contable		560.000	
Deudores incobrables impositivos	- 40.000	520.000	
Ajuste valuación Bs. De Cambio		- 12.500.000	
Ajuste gastos pag.x adel. (sellos)		- 500.000	121.837.841
Pasivo computable al inicio:		8.932.000	
Aj. Gratificaciones no abonadas al vto		- 190.000	
Aj. Regalías no abonadas al vto		- 980.000	
Provisión Imp. Gcias. neta		- 5.000	- 7.757.000
Capital expuesto (genera pérdida)	A>P= pérdida		114.080.841 i
	A<P= ganancia		
IPIM cierre		8.039,34	
IPIM inicio		3.533,19	
Coefic.de ajuste			2,2754 ii
Importe ajustado		i * ii	259.576.643 iii
Diferencia - Ajuste estático	Pérdida	iii - i	145.495.802 iv
II Dinámico:			
Alta bienes de uso	Alta 02/2024	N/A (alta y baja)	-
Alta bienes intangibles	Alta 01/2024		1.500.000
IPIM cierre	dic-24	8.039,34	
IPIM origen	ene-24	4.261,53	
Coefic.de ajuste			1,8865
Importe ajustado			2.829.734
Diferencia - Ajuste dinámico	Ganancia		1.329.734 v
Alta FCI	Alta 09/2024		36.000.000
IPIM cierre	dic-24	8.039,34	
IPIM origen	sep-24	7.146,94	
Coefic.de ajuste			1,1249
Importe ajustado			40.495.104
Diferencia - Ajuste dinámico	Ganancia		4.495.104
Total ajuste dinámico	Ganancia		5.824.838
AJUSTE POR INFLACION (Estático + Dinámico)	Pérdida	iv + v	139.670.964

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO AVANZADO
COMPARACION METODO AJUSTE POR INFLACION CONTABLE CON EL IMPOSITIVO
DETERMINACION DEL RESULTADO IMPOSITIVO AJUSTADO POR INFLACIÓN

						31/12/2024
Resultado según EECC AXI						- 101.667.206
Anulación ajustes por inflación contables						160.594.706
						58.927.500
Provisión IG y diferido						2.200.000
Ajuste valuación FCI:						
		CONTABLE	IMPOSITIVA			
El		6.600.000	6.000.000	600.000		
Actualización costo rescates	(1)			- 1.527.841		
				- 927.841	-	927.841
EF		39.200.000	36.000.000	- 3.200.000	-	3.200.000
Ajuste amortizaciones Bienes de Uso e intangibles:						
		Contables	Imp. (AXI) - Art.93 LIG	Diferencia		
Bs. uso - 12/2023		400.000,00	2,275374564 910.150	- 510.150		
Bs. uso - 2/2024 (baja en el ej.)		280.000,00	0 -	280.000		
Intangible - 1/2024		150.000,00	1,88648939 282.973	- 132.973		
		830.000,00	1.193.123	-	-	363.123
Ajuste costo computable venta Bienes de Uso:						
VR Contable				2.520.000		
VR Impositivo -Art. 58 LIG Enajenación		Alta 02/19	No ajusta	- 2.800.000	-	280.000
Ajuste valuación existencias:						
Inicial:				12.500.000		
Final:						
Contable			27.300.000			
Impositiva	420	60.000	25.200.000	- 2.100.000	-	10.400.000
Ajuste valuación créditos por ventas						
Prev. Ds Incobrables - Contable	SI			- 560.000		
	SF			560.000		
Ds Incobrables - Impositivo	SI			40.000		
	SF			- 40.000	-	-
Ajuste regalías no abonadas al vencimiento de la DJ						
	SI			- 980.000		
	SF			-	-	980.000
Ajuste activación impuesto de sellos						
Impuesto de sellos activado contablemente	SI			500.000		
	SF			- 250.000	-	250.000
Gratificaciones 2023 no abonadas al vencimiento de la DJ						- 190.000
Ajuste AXI impositivo Título VI LIG						- 139.670.964
RESULTADO IMPOSITIVO (QUEBRANTO)						- 73.834.428

(1) Comprobación resultado específico por rescate:

Valor del rescate	10.600.000
Costo computable	- 7.527.841
Ganancia por rescate	3.072.159

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO AVANZADO
CONCILIACION RESULTADO CONTABLE E IMPOSITIVO AJUSTADOS POR INFLACION

Resultado contable ajustado por inflación	-	101.667.206
Cargos contables Impuesto a las ganancias		2.200.000
Erogaciones deducidas en 2024:		
*Regalías	980.000	
*Gratificaciones	190.000	- 1.170.000
Erogaciones contables deducidas en 2023:		
*Impuesto de sellos castigado contablemente		250.000
Diferencia costo computable rescates FCI	-	2.111.186
Pérdida contable tenencia FCI		1.295.104
Diferencia costo venta		25.295.609
Pérdida contable tenencia Bienes de cambio		1.046.573
RECPAM sobre activos y pasivos no computables impositiv.		
Previsión contable incobrables	(560.000)	
Incobrables impositivos	40.000	
Impuesto de sellos activado	500.000	
Activo por impuesto diferido	2.000.000	
Gratificaciones no deducibles	(190.000)	
Provisión Imp. Gcias. neta	(5.000)	
Provisión regalías no deducibles	(980.000)	
	805.000	
Inflación del período	1,2754	1.026.678
Resultado impositivo ajustado por inflación según conciliación	-	73.834.428
Resultado impositivo según declaración jurada	-	73.834.428
		-

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO
PLANTEO
IV. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR APLICABLES

PERIODO	INDICE	COEFICIENTE AL 31/12/2024	ACLARACIONES
nov-23	2816,10		
dic-23	3533,19	2,2754	
ene-24	4261,53	1,8865	
feb-24	4825,79	1,6659	
mar-24	5357,09	1,5007	
abr-24	5830,23	1,3789	
may-24	6073,72	1,3236	
jun-24	6351,71	1,2657	
jul-24	6607,75	1,2167	
ago-24	6872,06	1,1699	ESTIMADO
sep-24	7146,94	1,1249	ESTIMADO
oct-24	7432,82	1,0816	ESTIMADO
nov-24	7730,13	1,0400	ESTIMADO
dic-24	8039,34	1,0000	ESTIMADO

COMPARACION DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO CON EL CONTABLE
CONCILIACION DE LA DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS AJUSTADO

			COSTO DE VENTAS
Costo de ventas histórico incluido en el resultado contable histórico	-	86.500.000	
Revaluación contable Bs. de cambio		<u>2.100.000</u>	- 84.400.000
Ajuste valuación existencias:			
Inicial:			
Contable		62.500.000	
Impositiva	ART.52	<u>50.000.000</u>	12.500.000
Final:			
Contable		27.300.000	
Impositiva	ART.52	<u>25.200.000</u>	- 2.100.000
Ajuste por inflación Título VI LIG:			
Valor de los Bienes de cambio incluidos en el AXI estático:			
Contable		62.500.000	
Ajuste a valuación impositiva	-	<u>12.500.000</u>	
Activo expuesto		50.000.000	
Variación inflación (pérdida)		<u>1,2754</u>	- 63.768.728
Compras no consideradas ajuste positivo en el AXI dinámico:	-	49.200.000	
Variación inflación (pérdida)		<u>0,1249</u>	- 6.143.309
COSTO DE VENTAS IMPOSITIVO			- 143.912.037
COSTO DE VENTAS CONTABLE AJUSTADO POR INFLACIÓN			- 169.207.646
DIFERENCIA			<u><u>25.295.609</u></u>
DIFERENCIA DE VALUACION EI LLEVADA AL CIERRE	12.500.000	2,2754	28.442.182
DIFERENCIA DE VALUACION EF	28.346.573	25.200.000	- 3.146.573
			<u><u>25.295.609</u></u>

COMPARACION DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO CON EL CONTABLE
CONCILIACION DE LA DETERMINACION DEL COSTO DE RESCATES DE FCI AJUSTADO

			COSTO DE RESCATES
Costo de ventas histórico incluido en el resultado contable histórico			- 6.600.000
Ajuste valuación existencias:			
Inicial:			
Contable	6.600.000		
Impositiva	6.000.000		600.000
Final:			
Contable	-		
Impositiva	-		-
Deducción actualización costo bajas			- 1.527.841
Subtotal - Costo computable para resultado específico			- 7.527.841
Ajuste por inflación Título VI LIG:			
Valor impositivo incluido en AXI estático	- 7.527.841		
Variación inflación (pérdida)	1,2754		- 9.600.817
COSTO DE RESCATES IMPOSITIVO TEORICO			- 17.128.658
COSTO DE RESCATES CONTABLE AJUSTADO POR INFLACIÓN			- 15.017.472
DIFERENCIA			- 2.111.186
			DIFERENCIA
	IMP.	CONT.	
Valor de compra	6.000.000	6.000.000	
Costo imp. ajust. por inflac. 1,25464	7.527.841	6.600.000	927.841
Diferencia al inicio	1.527.841	600.000	927.841
Coefficiente inflación del período	2,2754	2,2754	2,2754
Valor al cierre del período	3.476.411	1.365.225	2.111.186
		2.111.186	
Diferencia	1.948.570	765.225	1.183.345
			927.841
			2.111.186

ANÁLISIS CONTABILIDAD FISCAL CON INFLACIÓN

[illegible]

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION AVANZADO AAEF
AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO TITULO VI
INTERACCION ENTRE EL AJUSTE ESTATICO Y EL DINAMICO

CASO 1: COMPRA BIEN DE USO CON INGRESOS DEL EJERCICIO

	SALDO INICIAL	Concepto	MOVIMIENTOS Importe	Coefic.	SALDOS FINALES	
					Históricos	Ajustados
Caja y Bancos	-	Cobranza ventas	100.000	1,40	-	-
		Pago compras -	100.000	1,30		
Bienes de Uso	-	Alta	100.000	1,30	100.000	130.000
Ventas	-	Ingresos del año -	100.000	1,40 -	100.000 -	140.000
RECPAM	-					10.000
Control sumas	-				-	-
Ganancia del ejercicio					100.000	130.000

COMPROBACION RECPAM:

Cobranza Ventas	-	100.000	1,40	-	140.000
Pago compra Bien de Uso		100.000	1,30		130.000
RECPAM (pérdida)					- 10.000

LIQUIDACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Utilidad contable (Ventas)					100.000
Ajuste por inflación Título VI:					
Estático		-			
Dinámico positivo:					
Alta Bien de Uso		100.000	0,30	30.000	
Utilidad impositiva (coincidente con la contable ajustada por inflación)					130.000

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION AVANZADO AAEF
AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO TITULO VI
INTERACCION ENTRE EL AJUSTE ESTATICO Y EL DINAMICO

CASO 2: PAGO DE DIVIDENDOS CON PRESTAMO BANCARIO

	SALDO	MOVIMIENTOS			SALDOS FINALES		
	INICIAL	Concepto	Importe	Coefic.	Históricos	Ajustados	
Caja y Bancos	-				-	-	
Inversiones VPP	2.000			1,50	2.000	3.000	
Préstamos	-	Obtención préstamo -	500	1,40 -	650 -	650	
		Devengam. intereses -	150				
Patrim. Neto (sin RE)	-	2.000	Pago dividendos	500	1,40 -	1.500 -	2.300
Intereses pagados	-	Devengamiento	150	1,00	150	150	
RECPAM	-				-	200	
Control sumas	-				-	-	
(Pérdida)/Ganancia del ejercicio					-	150	50

COMPROBACION RECPAM:

Obtención Préstamo	500	0,40	200
RECPAM (pérdida)			200

LIQUIDACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Pérdida contable (intereses)	-	150
Ajuste por inflación Título VI:		
Estático	-	
Dinámico positivo:		
Pago dividendos	500	0,40
Utilidad impositiva (coincidente con la contable ajustada por inflación)		200
		50

CURSO DE AJUSTE POR INFLACION AVANZADO AAEF
AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO TITULO VI
INTERACCION ENTRE EL AJUSTE ESTATICO Y EL DINAMICO

CASO 3: PAGO DE DIVIDENDOS CON DIVIDENDOS COBRADOS

	SALDO INICIAL	Concepto	MOVIMIENTOS Importe	Coefic.	Históricos	Ajustados
Caja y Bancos	-	Cobro dividendos	500	1,40	-	-
		Pago dividendos	- 500			
Inversiones VPP	2.000			1,50	2.000	3.000
		Cobro dividendos	- 500	1,40	- 500	- 700
Patrim. Neto (sin RE)	- 2.000	Pago dividendos	500	1,30	- 1.500	- 2.350
RECPAM (pérdida)	-					50
Control sumas	-				-	-
Pérdida del ejercicio					-	- 50

COMPROBACION RECPAM:

Caja cobro dividendos	-	500	1,40	-	700
Caja Pago dividendos		500	1,30		650
RECPAM (pérdida)	-	50			
Sumas iguales	-	50			- 50

LIQUIDACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Resultado contable				\$	-
Ajuste por inflación Título VI:					
Estático		-			
Dinámico positivo:					
Pago dividendos		500	0,30	150	
Utilidad impositiva (no coincidente con la contable ajustada por inflación)				150	
Desgravación reepresión dividendos cobrados		500	0,40	- 200	
Pérdida contable ajustada por inflación				-	50

NOTA: la contabilización de los dividendos cobrados por el método "tradicional" no alteraría los efectos