

BIENES DE CAMBIO

	CONTABLE		IMPOSITIVO
BALANCE AL 31.12.23	HISTORICO	AJUSTADO	
BIENES DE CAMBIO	480.000	480.000	480.000
CAPITAL	-480.000	-480.000	-480.000

CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
80	6.000	480.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Unidades	Precio	Total
abr-24	Venta al contado	45	13.500	607.500
jul-24	Compra al contado	28	9.000	252.000

Caja neto 355.500

Inflación del ejercicio:

Origen 12/23	120%
Origen 04/24	90%
Origen 07/24	50%

Costo de reposición al cierre:	20.000
--------------------------------	--------

BIENES DE CAMBIO	CANTIDAD	V.U.	HISTORICO 2024	COEFIC. AJ.	AJUSTADO 2024	V.U.	IMPOSITIVO 2024
SI	80	6000	480.000	2,2	1.056.000	6.000	480.000
Venta	-45	6000	-270.000	1,9	-513.000	6.000	-270.000
Compra	28	9000	252.000	1,5	378.000	9.000	252.000
Subtotal					921.000		462.000
Resultado por tenencia	0	20000	0		339.000	9.000	105.000
SF	63	20.000	462.000		1.260.000	9.000	567.000

1.260.000 567.000

BALANCE AL 31.12.24	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA	355.500	355.500	355.500
BIENES DE CAMBIO	462.000	1.260.000	567.000
ACTIVO TOTAL	817.500	1.615.500	922.500
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	480.000	1.056.000	1.056.000
RESULTADO	337.500	559.500	-133.500
	817.500	1.615.500	922.500

RESULTADO	HISTORICO 2024	AJUSTADO 2024	FISCAL 2024	
VENTAS	607.500	1.154.250	607.500	
COSTO DE VENTA	-270.000	-513.000	-270.000	(3)
RESULT. TEN. BC	0	339.000	105.000	
RECPAM	0	-420.750		(1)
AXI Título VI			-576.000	(2)
GANANCIA (PERDIDA)	337.500	559.500	-133.500	

(1) CALCULO DEL RECPAM

CUENTA	SALDO INIC.	abr-24	jul-24	SALDO CIERRE
Caja	0	607.500	-252.000	355.500
Total monetario	0	607.500	-252.000	355.500
Inflación al cierre	120%	90%	50%	
RECPAM	0	546.750	-126.000	420.750

(2) CALCULO DEL AXI IMPOSITIVO TITULO VI

Activo al inicio	480.000	Computable 100% (Bienes de cambio)
Pasivo al inicio	0	
Capital "monetario" neto computable	-480.000	
Inflación del ejercicio	120%	
Pérdida Titulo VI	-576.000	

(3) CALCULO DEL COSTO DE VENTAS IMPOSITIVO

	SIN RXT	CON RXT
Costo de ventas según ER	270.000	270.000
Resultado por tenencia	0	-105.000
EF impositiva	-567.000	-567.000
EF contable	462.000	-105.000
Costo de ventas impositivo	165.000	165.000
Existencia inicial	480.000	480.000
Compras	252.000	252.000
Existencia final	-567.000	-462.000
Costo de ventas	165.000	270.000

RESULTADO CONTABLE AJUSTADO 2024	559.500
RESULTADO IMPOSITIVO	-133.500
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	693.000

Justificación:

VALUACION EF BIENES DE CAMBIO	IMPOSITIVA (*)	CONTABLE	DIFERENCIA
CANTIDAD	63	63	
PRECIO ULTIMA COMPRA	9.000	20.000	
TOTAL	567.000	1.260.000	693.000

(*)

LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

ARTÍCULO 56.- Para practicar el balance impositivo, la existencia de bienes de cambio —excepto inmuebles— deberá computarse utilizando para su determinación los siguientes métodos:

a) Mercaderías de reventa, materias primas y materiales: Al costo de la última compra efectuada en los DOS (2) meses anteriores a la fecha de cierre del ejercicio. Si no se hubieran realizado compras en dicho período, se tomará el costo de la última compra efectuada en el ejercicio, actualizado desde la fecha de compra hasta la fecha de cierre del ejercicio.

Cuando no existan compras durante el ejercicio se tomará el valor impositivo de los bienes en el inventario inicial, actualizado desde la fecha de inicio a la fecha de cierre del ejercicio.

LEY 24.073

ÍNDICE DE ACTUALIZACIÓN

ARTÍCULO 93.- Las actualizaciones previstas en esta ley se practicarán conforme lo establecido en el artículo 39 de la Ley N° 24.073.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo precedente, las actualizaciones previstas en los artículos 62 a 66, 71, 78, 87 y 88, y en los artículos 98 y 99, respecto de las adquisiciones o inversiones efectuadas en los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018, se realizarán sobre la base de las variaciones porcentuales del índice de precios al consumidor nivel general (IPC) que suministre el INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS, conforme las tablas que a esos fines elabore la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS.

ARTICULO 39. — A los fines de las actualizaciones de valores previstas en la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y en las normas de los tributos regidos por la misma, no alcanzados por las disposiciones de la ley 23.928, las tablas e índices que a esos fines elabora la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA para ser aplicadas a partir del 1° de abril de 1992 deberán, en todos los casos, tomar como límite máximo las variaciones operadas hasta el mes de marzo de 1992, inclusive. En idéntico sentido se procederá respecto de las actualizaciones previstas en el Código Aduanero (ley 22.415 y sus modificaciones).

BIENES DE CAMBIO

BALANCE AL 31.12.24	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA	355.500	355.500	355.500
BIENES DE CAMBIO	462.000	1.260.000	567.000
TOTAL DEL ACTIVO	817.500	1.615.500	922.500
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	480.000	1.056.000	1.056.000
RESULTADOS NO ASIGNADOS	337.500	559.500	-133.500
	817.500	1.615.500	922.500

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Unidades	Precio	Total
sep-25	Venta al contado	63	45.000	2.835.000

Inflación del ejercicio:

Origen 12/24	80%
Origen 09/25	35%

BALANCE AL 31.12.25	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA	3.190.500	3.190.500	3.190.500
TOTAL DEL ACTIVO	3.190.500	3.190.500	3.190.500
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	480.000	1.900.800	1.900.800
RESULTADOS ACUMULADOS	337.500	1.007.100	-240.300
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.373.000	282.600	1.530.000
	3.190.500	3.190.500	3.190.500

RESULTADO	HISTORICO 2025	AJUSTADO 2025	FISCAL 2025
VENTA	2.835.000	3.827.250	2.835.000
COSTO DE VENTA	-462.000	-2.268.000	-567.000
RESULT. TEN. BC	0	0	0
RECPAM	0	-1.276.650	
AXI Título VI			-738.000
GANANCIA (PERDIDA)	2.373.000	282.600	1.530.000

CALCULO DEL RECPAM

CUENTA	SALDO INIC.	sep-25	SALDO CIERRE
Caja	355.500	2.835.000	3.190.500
Total monetario	355.500	2.835.000	3.190.500
Inflación al cierre	80%	35%	
RECPAM	284.400	992.250	1.276.650

CALCULO DEL AXI IMP. TÍTULO VI

Activo total al inicio			1.615.500
Ajuste valuación Bienes de Cambio:	Impositiva	567.000	
	Contable	-1.260.000	-693.000
Activo computable			922.500
Pasivo computable			0
Capital "monetario" neto computable			-922.500
Inflación del ejercicio			80%
Pérdida por inflación			-738.000

RESULTADO CONTABLE AJUSTADO 2025	282.600
RESULTADO IMPOSITIVO 2025	1.530.000
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-1.247.400

Justificación:

	\$ HISTORICOS	Coefic	\$ AJUSTADOS
Quebranto del ejercicio 2024	693.000	1,80	1.247.400

ASOCIACION ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES
CURSO AVANZADO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO
EFFECTOS ORIGINADOS EN LA IMPUTACION DE RESULTADOS GENERADOS POR FCI

	SALDOS INICIALES			MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO		SALDOS FINALES		
	CUOTAS	IMPOSITIVO	CONTABLE	CONCEPTO	\$	HISTORICO	COEF.	AJUSTADO
CAJA			100.000	Rescate	1.400.000	200.000	1,00	200.000
				Sucripción	- 1.300.000			
FCI	1.000,00	1.000.000	1.200.000			1.800.000	1,00	1.800.000
		1,10						
		1.100.000						
	- 600,00			Rescate	- 720.000			
	800,00	1.300.000		Sucripción	1.300.000			
	1.200,00			Revaluación	20.000			
CAPITAL		-	1.300.000			- 1.300.000	2,00	- 2.600.000
RESULTADO NETO						- 700.000		600.000
CONTROL			-			-		-
Rescates				-	1.400.000	- 1.400.000	1,40	- 1.960.000
Costo rescates					720.000	720.000	2,00	1.440.000
					- 680.000	-		520.000
Revaluación FCI				-	20.000	- 20.000	1,00	850.000 (1)
RECPAM						-		270.000
Resultado neto (negat.=gcia.)					- 700.000			600.000
				COEFIC.				
Inflación desde cierre anterior				100%	2,00			
Inflación desde rescate FCI				40%	1,40			
Inflación desde compra FCI				30%	1,30			

(1) Determinación resultado por revaluación (tenencia) EF FCI:

	MONEDA ORIGEN	COEFIC. REEXPR.	VALOR REEXPRESADO
Saldo inicial	1.200.000	2,00	2.400.000
Rescate	- 720.000	2,00 -	1.440.000
Suscripción	1.300.000	1,30	1.690.000
Subtotal			2.650.000
Valor cotización al cierre	1.200	1.500,00	1.800.000
Pérdida por tenencia		-	850.000

COMPROBACION RECPAM:

Caja inicial	100.000	2,00	200.000
Rescate	1.400.000	1,40	1.960.000
Suscripción	- 1.300.000	1,30 -	1.690.000
	200.000		470.000
RECPAM (pérdida)	270.000		
Sumas iguales	470.000		470.000

COMPROBACION RESULTADO CONTABLE AJUSTADO POR MÉTODO SIMPLIFICADO:

Ganancia contable histórica	-	700.000	
RECPAM capital monetario inicial	Caja	100.000	
	FCI	1.200.000	
		1.300.000	1,00
Pérdida contable ajustada por inflación		1.300.000	Pérdida
		600.000	Ok con Estado de Resultados

LIQUIDACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Ganancia histórica 700.000

Axl Título VI:

Estático	Caja	-	100.000			
	FCl rescatados (valor imp. Actualiz.)	1.000.000				
		- 600.000	1,10	- 660.000		
				- 760.000	1,00	- 760.000
Dinámico	FCl suscripción			1.300.000	0,30	390.000

Ajuste costo rescates FCl 1.100.000

- 1.000.000

100.000 1.000,00 - 600 - 60.000

Ajuste valuación existencias FCl:

	Contable		Impositiva			
Inicial	1.200.000		1.000.000			200.000
Final		400	1.000,00	400.000	2,20	880.000
		800	1.625,00	1.300.000	1,30	1.690.000
	1.800.000	1.200		1.700.000		2.570.000
					-	100.000

Ganancia impositiva 370.000

Diferencia con resultado contable ajustado por inflación - 600.000 970.000

La diferencia está compuesta por:

Diferencia en el valor de FCl al inicio	Contable	1.200.000				
	Impositiva	1.100.000	100.000	2,00	200.000	PNII<
Diferencia en el valor de FCl al cierre	Contable	1.800.000				
	Impositiva	2.570.000	770.000	1,00	770.000	PNFI>
			MAYOR GANANCIA FISCAL		970.000	

Partidas temporarias para impuesto a las ganancias diferido:

Valor contable FCI	1.800.000	
Valor impositivo FCI	<u>2.570.000</u>	770.000 Base del Activo para ID

Determinación del resultado "específico" (rescates)

CONCEPTO	CONTABLE (AXI)	IMPOSITIVO
Importe del rescate	1.960.000	1.400.000
Costo computable	- 1.440.000	- 660.000
Resultado neto	<u>520.000</u>	<u>740.000</u>

AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO

ANALISIS DEL RESULTADO EN EL CASO DE RESCATE DE FCI COMPRADOS EN EL EJERCICIO

	SALDOS INICIALES	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO		SALDOS FINALES		
		CONCEPTO	\$	HISTORICO	COEF.	AJUSTADO
CAJA	100	Suscripción	-100	110	1	110
		Rescate	110			
FCI		Suscripción	100	0		0
		Rescate	-100			
CAPITAL	-100			-100	2,00	-200
RESULTADO NETO			-10	-10		90
CONTROL	0		0	0		0
Rescates			-110	-110	1,30	-143
Costo rescates			100	100	1,40	140
				-10		-3
RECPAM				0		93
Resultado neto (negat.=gcia.)				-10		90
COEFIC.						
Inflación desde cierre anterior		100%	2,00			
Inflación desde compra FCI		40%	1,40			
Inflación desde rescate FCI		30%	1,30			
COMPROBACION RECPAM:						
Caja inicial				100	2,00	200
Suscripción				-100	1,40	-140
Rescate				110	1,30	143
				110		203
RECPAM				93		
Sumas iguales				203		203
LIQUIDACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS:						
Ganancia histórica						10
Axl Título VI:						
Estático				-100	1,00	-100
Dinámico			No existe			0
Quebranto impositivo						-90

Ok Contab AXI

BIENES DE USO

BALANCE AL 31.12.23	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
BIENES DE USO (*)	1.560.000	16.920.000	15.060.000
PATRIMONIO NETO	-1.560.000	-16.920.000	-15.060.000

(*)

	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
MAQUINARIA 1 ADQUIRIDA EL 01.06.2017	60.000	1.920.000	60.000
Vida útil: 10 años			
Valor de origen: 200.000			
Se amortiza año de alta completo			
MAQUINARIA 2 ADQUIRIDA EL 01.06.2020	1.500.000	15.000.000	15.000.000
Vida útil: 8 años			
Valor de origen: 3.000.000			
Se amortiza año de alta completo			
TOTALES	1.560.000	16.920.000	15.060.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Precio	Observaciones
abr-24	Venta Maquinaria 2	24.000.000	No se opta por Venta y reemplazo
jul-24	Compra Maquinaria 3	-20.000.000	Vida util 8 años

Inflación del ejercicio:

Origen 12/23	120%
Origen 04/24	90%
Origen 07/24	50%

BIENES DE USO	HISTORICO 2024	COEFIC. AJ.	AJUSTADO 2024	IMPOSITIVO 2024
Maquinaria 1	40.000	2,20	2.816.000	40.000
Maquinaria 3	17.500.000	1,50	26.250.000	26.250.000
SF	17.540.000		29.066.000	26.290.000

BALANCE AL 31.12.24	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA Y BANCOS	4.000.000	4.000.000	4.000.000
BIENES DE USO	17.540.000	29.066.000	26.290.000
ACTIVO TOTAL	21.540.000	33.066.000	30.290.000
PATRIMONIO NETO			
PATRIMONIO NETO SIN RESULT. EJERC.	1.560.000	37.224.000	33.060.000
RESULTADO	19.980.000	-4.158.000	-2.770.000
	21.540.000	33.066.000	30.290.000

RESULTADO	HISTORICO 2024	AJUSTADO 2024	FISCAL 2024	
VENTA MAQUINARIA 2	24.000.000	45.600.000	24.000.000	
COSTO DE VENTA MAQUINARIA 2	-1.500.000	-33.000.000	-15.000.000	
AMORTIZACION MAQUINARIA 1	-20.000	-1.408.000	-20.000	
AMORTIZACION MAQUINARIA 3	-2.500.000	-3.750.000	-3.750.000	
RECPAM		-11.600.000		(1)
AXI Título VI			-8.000.000	(2)
GANANCIA (PERDIDA)	19.980.000	-4.158.000	-2.770.000	

(1) CALCULO DEL RECPAM

CUENTA	abr-24	jul-24	SALDO CIERRE
Caja	24.000.000	-20.000.000	4.000.000
Total monetario	24.000.000	-20.000.000	4.000.000
Inflación al cierre	90%	50%	
RECPAM	21.600.000	-10.000.000	11.600.000

(2) CALCULO DEL AXI IMPOSITIVO TITULO VI

Activo total	16.920.000		
menos: Bienes de Uso	-16.920.000		
más: Costo impositivo Maquinaria 2	15.000.000		
Activo expuesto	15.000.000		
Ajuste estático	120%	18.000.000	PERDIDA
Ajuste dinámico (compra Maquinaria 3)	-20.000.000		
	50%	-10.000.000	GANANCIA
Ajuste por inflación total		8.000.000	PERDIDA

RESULTADO CONTABLE AJUSTADO 2024	-4.158.000	PERDIDA
RESULTADO IMPOSITIVO	-2.770.000	PERDIDA
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-1.388.000	MENOR PERDIDA

Justificación:

Amortización contable bienes adquiridos antes de 2018	1.408.000	
Amortización impositiva bienes adquiridos antes de 2018	20.000	
Diferencia	1.388.000	MENOR AMORTIZACION

BIENES DE USO

BALANCE AL 31.12.24	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA Y BANCOS	4.000.000	4.000.000	4.000.000
BIENES DE USO	17.540.000	29.066.000	26.290.000
ACTIVO TOTAL	21.540.000	33.066.000	30.290.000
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	1.560.000	37.224.000	33.060.000
RESULTADO DEL EJERC.	19.980.000	-4.158.000	-2.770.000
	21.540.000	33.066.000	30.290.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Precio
dic-25	Venta Maquinaria 1	9.000.000

Inflación del ejercicio:

Origen 12/24	80%
--------------	-----

BIENES DE USO	HISTORICO 2025	AJUSTADO 2025	IMPOSITIVO 2025
Maquinaria 3	15.000.000	40.500.000	40.500.000
SF	15.000.000	40.500.000	40.500.000

BALANCE AL 31.12.25	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA Y BANCOS	13.000.000	13.000.000	13.000.000
BIENES DE USO	15.000.000	40.500.000	40.500.000
ACTIVO TOTAL	28.000.000	53.500.000	53.500.000
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL + RESULTADOS ACUMULADOS	21.540.000	59.518.800	59.518.800
RESULTADO	6.460.000	-6.018.800	-6.018.800
	28.000.000	53.500.000	53.500.000

RESULTADO	HISTORICO 2024	AJUSTADO 2024	FISCAL 2024
VENTA MAQUINARIA 1	9.000.000	9.000.000	9.000.000
COSTO DE VENTA MAQUINARIA 1	-40.000	-5.068.800	-40.000
AMORTIZACION MAQUINARIA 3	-2.500.000	-6.750.000	-6.750.000
RECPAM		-3.200.000	
AXI Título VI			-3.232.000
GANANCIA (PERDIDA)	6.460.000	-6.018.800	-1.022.000

COMPROBACION DEL RECPAM:

Caja y Bancos:

Saldo inicial	4.000.000	1,80	7.200.000
Cobranza venta Bienes de Uso	9.000.000	1,00	9.000.000
	13.000.000		
RECPAM (pérdida)	3.200.000		
	16.200.000		16.200.000

(1) CALCULO DEL AXI IMPOSITIVO TITULO VI

Activo total	33.066.000	
menos: Bienes de Uso	-29.066.000	
más: Costo impositivo Maquinaria 1	40.000	40.000
Activo expuesto	4.040.000	
	80%	80%
Ajuste estático	3.232.000	32.000
Ajuste por inflación total	3.232.000	

RESULTADO CONTABLE AJUSTADO 2025	-6.018.800
RESULTADO IMPOSITIVO 2025	-1.022.000
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-4.996.800

Justificación:

Costo de venta contable Maquinaria 1		5.068.800
Costo de venta impositivo Maquinaria 1:		
-Costo histórico computado	-40.000	
-Axl costo impositivo Maquinaria 1 (SOLO del ejercicio)	-32.000	-72.000 (*)
Diferencia		4.996.800

(*)

TÍTULO VI

AJUSTE POR INFLACIÓN/

ARTÍCULO 105.- Sin perjuicio de la aplicación de las restantes disposiciones que no resulten modificadas por el presente título, los sujetos a que se refieren los incisos a) a e) del artículo 53, a los fines de determinar la ganancia neta imponible, deberán deducir o incorporar al resultado impositivo del ejercicio que se liquida, el ajuste por inflación que se obtenga por la aplicación de las normas de los artículos siguientes.

ARTÍCULO 106.- A los fines de practicar el ajuste por inflación a que se refiere el artículo anterior, se deberá seguir el siguiente procedimiento:

...

Cuando durante el transcurso del ejercicio que se liquida se hubieran enajenado bienes de los comprendidos en los puntos 1 a 7, el valor que los mismos hubieran tenido al inicio del ejercicio que se liquida no formará parte de los importes a detracer. El mismo tratamiento corresponderá si dichos bienes se hubieran entregado por alguno de los conceptos a que se refieren los puntos 1 a 4 del primer párrafo del inciso d).

DIVIDENDOS FICTOS

BALANCE AL 31.12.23	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
BANCO	4.800.000	4.800.000	4.800.000
CAPITAL	-30.000	-1.200.000	-1.200.000
RESULTADOS ACUMULADOS	-4.770.000	-3.600.000	-3.600.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Monto
abr-24	Retiro de accionistas	1.000.000

Inflación del ejercicio:

Origen 12/23	120%
Origen 04/24	90%

BALANCE AL 31.12.24	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
BANCO	3.800.000	3.800.000	3.800.000
CUENTA PARTICULAR ACCIONISTAS	1.000.000	1.000.000	0
PATRIMONIO NETO	4.800.000	4.800.000	3.800.000
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	30.000	2.640.000	2.640.000
RESULTADOS ACUMULADOS	4.770.000	7.920.000	1.160.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	-5.760.000	
	4.800.000	4.800.000	3.800.000

RESULTADO	HISTORICO 2024	AJUSTADO 2024	FISCAL 2024
RECPAM	0	-5.760.000	
AXI Título VI			-4.860.000
GANANCIA (PERDIDA)	0	-5.760.000	-4.860.000

CALCULO DEL AXI IMPOSITIVO

	Base	Ajuste
Ajuste estático (pérdida)	-4.800.000	-5.760.000
Ajuste dinámico (ganancia)	1.000.000	900.000
Ajuste total		-4.860.000

RESULTADO AJUSTADO 2024	-5.760.000
RESULTADO IMPOSITIVO	-4.860.000
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-900.000

Justificación:

El monto pagado a los accionistas con carácter de dividendo deja de estar expuesto a la inflación.
1000000 x 90% = 900.000

DIVIDENDOS FICTOS

BALANCE AL 31.12.24	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
BANCO	3.800.000	3.800.000	3.800.000
CUENTA PARTICULAR ACCIONISTAS	1.000.000	1.000.000	0
PATRIMONIO NETO	4.800.000	4.800.000	3.800.000
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	30.000	2.640.000	2.640.000
RESULTADOS ACUMULADOS	4.770.000	7.920.000	1.160.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	-5.760.000	
	4.800.000	4.800.000	3.800.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Monto
sep-25	Aprobación dividendo	1.000.000

Inflación del ejercicio:

Origen 12/24	80%
Origen 09/25	35%

BALANCE AL 31.12.25	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
BANCO	3.800.000	3.800.000	3.800.000
PATRIMONIO NETO	3.800.000	3.800.000	3.800.000
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	30.000	4.752.000	4.752.000
RESULTADOS ACUMULADOS	3.770.000	14.256.000	2.088.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	-3.490.000	-952.000
	3.800.000	15.518.000	5.888.000

RESULTADO	HISTORICO 2024	AJUSTADO 2024	FISCAL 2024
RECPAM	0	-3.490.000	
AXI Título VI			-3.040.000
GANANCIA (PERDIDA)	0	-3.490.000	-3.040.000

CALCULO DEL RECPAM

CUENTA	SALDO INIC.	sep-25	SALDO CIERRE
Banco	3.800.000	0	3.800.000
Cuenta particular	1.000.000	-1.000.000	0
Total monetario	4.800.000	0	3.800.000
Inflación al cierre	80%	35%	
RECPAM	3.840.000	-350.000	3.490.000

RESULTADO AJUSTADO 2025	-3.490.000
RESULTADO IMPOSITIVO 2025	-3.040.000
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-450.000

Justificación:

El dividendo ficto genera pérdida contable hasta la fecha de aprobación.

Perdida sobre saldo inicial	800.000
Dividendo aprobado	-350.000
Pérdida contable real	450.000

CURSO AVANZADO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO
EROGACIONES CON EFECTO DIFERIDO EN EL BALANCE FISCAL

PREVISIONES NO DEDUCIBLES - PRIMER AÑO DEDUCCION IMPOSITIVA

	CONTABLE		IMPOSITIVO
	HISTORICO	AJUSTADO	
BALANCE AL 31.12.23			
CAJA Y BANCOS	15.000.000	15.000.000	15.000.000
PREVISION PARA JUICIOS	-5.000.000	-5.000.000	0
PATRIMONIO NETO	10.000.000	10.000.000	15.000.000

Composición Previsión para Juicios:

Juicio laboral en curso (único empleado)	3.000.000
Juicios comerciales en curso (varios)	2.000.000
Total	5.000.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Monto
abr-24	Acuerdo y pago juicio laboral	-3.200.000
dic-24	Estimación juicios comerciales al cierre	9.000.000

Inflación del ejercicio:

Origen 12/23	120%
Origen 04/24	90%

	CONTABLE		IMPOSITIVO
BALANCE AL 31.12.24	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA Y BANCOS	11.800.000	11.800.000	11.800.000
PREVISION PARA JUICIOS	-9.000.000	-9.000.000	0
TOTAL ACTIVO MENOS PASIVO	2.800.000	2.800.000	11.800.000
PATRIMONIO NETO (sin Result.del Ejerc.)	10.000.000	22.000.000	33.000.000
RESULTADO	-7.200.000	-19.200.000	-21.200.000
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.800.000	2.800.000	11.800.000

RESULTADO	HISTORICO 2024	AJUSTADO 2024	FISCAL 2024
Acuerdo y pago juicio laboral	-200.000	-380.000	-3.200.000
Incremento previsión para juicios	-7.000.000	-7.000.000	0
RECPAM		-11.820.000	0 (1)
Ajuste por inflación impositivo			-18.000.000 (2)
GANANCIA (PERDIDA)	-7.200.000	-19.200.000	-21.200.000

(1) CALCULO DEL RECPAM

CUENTA	dic-23	abr-24	dic-24	SALDO CIERRE
Caja y Bancos	15.000.000	-3.200.000		11.800.000
Previsión juicios	-5.000.000	3.000.000	-7.000.000	-9.000.000
Total monetario	10.000.000	-200.000	-7.000.000	2.800.000
Inflación al cierre	120%	90%	0%	
RECPAM	12.000.000	-180.000	0	11.820.000

(2) CALCULO DEL AXI IMPOSITIVO TITULO VI

Activo total	15.000.000
Activo expuesto	15.000.000
Pasivo total	-5.000.000
menos: Previsión para juicios no deducible	-5.000.000
Pasivo expuesto	0
Diferencia	15.000.000
Ajuste estático	18.000.000
Ajuste dinámico	0
Ajuste por inflación total	18.000.000

PERDIDA CONTABLE AJUSTADA 2024	-19.200.000
QUEBRANTO IMPOSITIVO	-21.200.000
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-2.000.000

Justificación:
Modelo 1: esquema basado en resultados
1.a) Cálculo global
Cargo contable "real":

Saldo inicial	Pago	Saldo final
-5.000.000	-3.200.000	
-6.000.000	-2.880.000	
-11.000.000	-6.080.000	-4.920.000

Cargo impositivo "real":

Saldo final (dato)	9.000.000
Cargo del ejercicio	4.080.000

Pago	-3.200.000
Ajuste al cierre	-2.880.000
	-6.080.000

Diferencia	-2.000.000
------------	------------

1.b) Cálculo por concepto

	Histórico	Coefic. reexpres.	dic-24
Cargo contable Prev. juicios del ejercicio (incremento no deducible)			7.000.000
RECPAM contable saldo inicial Prev. juicios no comput.	-5.000.000	120%	-6.000.000
Gastos juicios ej. ant. deducibles	-3.000.000	1,90	-5.700.000
Pago juicios deducibles no incluido como ajuste dinámico negativo	3.000.000	90%	2.700.000
Ganancia contable			-2.000.000

Modelo 2: esquema variación patrimonial

	CONTABLE	IMPOSITIVA	DIFERENCIA	COEF. REEXPR.	dic-24
Saldo inicial Previsión para Juicios	-5.000.000	0	-5.000.000	2,20	-11.000.000
Saldo final Previsión para Juicios	9.000.000	0	9.000.000	1,00	9.000.000
Ganancia contable					-2.000.000

CURSO AVANZADO DE AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO
EROGACIONES CON EFECTO DIFERIDO EN EL BALANCE FISCAL

PREVISIONES NO DEDUCIBLES - SEGUNDO AÑO / EXTINCION SALDO CONTABLE

	CONTABLE		IMPOSITIVO
BALANCE AL 31.12.24	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA Y BANCOS	11.800.000	11.800.000	11.800.000
PREVISION PARA JUICIOS	-9.000.000	-9.000.000	0
TOTAL ACTIVO MENOS PASIVO	2.800.000	2.800.000	11.800.000
PATRIMONIO NETO (sin Result.del Ejerc.)	10.000.000	22.000.000	33.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	-7.200.000	-19.200.000	-21.200.000
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.800.000	2.800.000	11.800.000

Operaciones del ejercicio:

Fecha	Operación	Monto
sep-25	Acuerdo y pago juicios	11.000.000
dic-25	Estimación juicios comerciales al cierre	0

Inflación del ejercicio:

Origen 12/24	80%
Origen 09/25	35%

	CONTABLE		IMPOSITIVO
BALANCE AL 31.12.25	HISTORICO	AJUSTADO	
CAJA Y BANCOS	800.000	800.000	800.000
PREVISION PARA JUICIOS	0	0	0
TOTAL ACTIVO MENOS PASIVO	800.000	800.000	800.000
PATRIMONIO NETO (sin Result.del Ejerc.)	2.800.000	5.040.000	21.240.000
RESULTADO 2025	-2.000.000	-4.240.000	-20.440.000
TOTAL PATRIMONIO NETO	800.000	800.000	800.000

RESULTADO	HISTORICO 2025	AJUSTADO 2025	FISCAL 2025
Acuerdo y pago juicios	-2.000.000	-2.700.000	-11.000.000
Incremento previsión para juicios	0	0	0
RECPAM		-1.540.000	0 (1)
Ajuste por inflación impositivo			-9.440.000 (2)
GANANCIA (PERDIDA)	-2.000.000	-4.240.000	-20.440.000

(1) CALCULO DEL RECPAM

CUENTA	dic-24	sep-25	dic-25	SALDO CIERRE
Caja y Bancos	11.800.000	-11.000.000		800.000
Previsión juicios	-9.000.000	9.000.000	0	0
Total monetario	2.800.000	-2.000.000	0	800.000
Inflación al cierre	80%	35%	0%	
RECPAM	2.240.000	-700.000	0	1.540.000

(2) CALCULO DEL AXI IMPOSITIVO TITULO VI

Activo total	11.800.000
Activo expuesto	11.800.000
Pasivo total	-9.000.000
menos: Previsión para juicios no deducible	-9.000.000
Pasivo expuesto	0
Diferencia	11.800.000
Ajuste estático	9.440.000
Ajuste dinámico	0
Ajuste por inflación total	9.440.000

PERDIDA CONTABLE AJUSTADA 2024	-4.240.000
QUEBRANTO IMPOSITIVO	-20.440.000
DIFERENCIA A JUSTIFICAR	-16.200.000

Modelo 1: esquema basado en resultados

Cargo contable "real":

Saldo inicial	Pago	Saldo final
-9.000.000	11.000.000	
-7.200.000	3.850.000	
-16.200.000	14.850.000	1.350.000

Saldo final (dato)	0
Cargo del ejercicio	1.350.000

Cargo impositivo "real":

Pago	11.000.000
Ajuste al cierre	3.850.000
Total	14.850.000

Diferencia	16.200.000
------------	------------

DEMOSTRACION DE LA CONVERGENCIA DE LOS RESULTADOS CONTABLE E IMPOSITIVO GENERADOS POR LA PREVISION

	2023	2024	2025	SUMATORIA
DIFERENCIA POR CADA AÑO (3)	-5.000.000	2.000.000	16.200.000	
COEFICIENTE DE REEXPRESION AL 31.12.2025	2,20			
	1,80	1,80		
VALORES AL 31.12.2025	-19.800.000	3.600.000	16.200.000	0

(3) En el año 2023 corresponde al saldo de la Previsión contable que no fue deducida impositivamente

Nota: para que la premisa de convergencia resulte cierta se requiere actualizar los quebrantos en su caso