

A. PLANTEO

				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									7.694,01			
ACTIVO CORRIENTE												
Caja U\$S	2.000	788,25		1.576.500								
	2.000	1012,50										
Caja \$				20.000		200.000	448.500	2.025.000			2.025.000	
Bancos en \$				560.000		125.000	800.000	1.020.000			1.020.000	
								135.000			135.000	
						- 550.000						
Depósitos a plazo fijo U\$S	5.000	788,25		3.941.250								
	5.050	1012,50					1.171.875	5.113.125			5.113.125	
FCI (06/23)	100.000	6,000	600.000	650.000		-	650.000	-			0	
Títulos públicos	1.000.000	0,980		-			980.000	980.000			980.000	
Créditos por ventas				210.000	1.250.000	- 1.150.000		310.000			310.000	
Previsión deudores incobrables		(2)		- 56.000				- 56.000			-56.000	
Activo por impuesto diferido				20.000		-	20.000	-			0	
Gastos pagados por adelantado		(4)		50.000		-	25.000	25.000			25.000	
Bienes de cambio (Mercadería de reventa)												
Compras 12/2023	1.000	500	515.000	515.000								
Compras 09/2024	820	600			492.000							
Salidas	- 1.400											
Existencia final	420	600			- 755.000			252.000		7.122,24	272.236	
ACTIVO NO CORRIENTE												
Bienes de Uso												
Origen 31/12/2023	200.000	0,8	160.000	160.000								
		0,6				-	40.000	120.000		3.533,19	261.312	
Alta 02/2024	280.000	0,9			280.000	-	28.000	252.000		4.825,79	401.777	
Baja 12/2024						- 252.000		- 252.000		7.694,01	-401.777	
Bienes Intangibles												
Alta 01/2024		0,9			150.000	-	15.000	135.000		4.261,53	243.743	
		(5)										
TOTAL DEL ACTIVO				7.646.750					10.059.125	10.329.416		
PASIVO												
Deudas comerciales				165.000	- 922.000	700.000		387.000			387.000	
Remunerac.y Cargas Sociales		(6)		150.000	- 320.000	230.000		240.000			240.000	
Cargas fiscales		(8)		140.000	- 395.000	95.000	- 200.000	640.000			640.000	
Dividendos a pagar		(7)		100.000		100.000		-			0	
Deuda por compra de bienes de uso				225.000				225.000			225.000	
Otras Provisiones		(3)		1.382.000	- 700.000	550.000	- 980.000	2.512.000			2.512.000	
TOTAL DEL PASIVO				2.162.000					4.004.000	4.004.000		
PATRIMONIO NETO												
Capital social				900.000				900.000			900.000	
Ajuste de capital social				3.928.000				3.928.000		3.533,19	9.613.453	
Reserva Legal				6.750				6.750		3.533,19	14.699	
Resultados no asignados				650.000				650.000		3.533,19	1.415.440	
Resultado del ejercicio:												

				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			-	1.250.000			1.250.000	1.250.000	6.883,44	1.397.250
Costo de ventas:								-			
-Existencia inicial					515.000			515.000	515.000	3.533,19	-1.121.464
-Compras					492.000			492.000	492.000	7.122,24	-531.508
-Existencia final				-	252.000			252.000	252.000	7.122,24	272.236
Gastos de administración y comercialización (Anexo H):											
Honorarios y retribuciones por servicios					700.000			700.000	700.000	6.883,44	-782.460
Sueldos y cargas sociales		(6)			320.000			320.000	320.000	6.883,44	-357.695
Amortizaciones Bs de Uso							40.000	40.000	40.000	3.533,19	-87.104
							28.000	28.000	28.000	4.825,79	-44.643
Amortización Bs intangibles							15.000	15.000	15.000	4.261,53	-27.083
Impuestos, tasas y contribuciones		(4)			395.000		25.000	420.000	395.000	6.883,44	-441.530
Sellos									25.000		-25.000
Venta Bienes de uso		(5)				300.000		300.000	300.000	7.694,01	300.000
Costo venta bienes de uso						252.000		252.000	252.000	4.825,79	-401.789
Resultados financieros y por tenencia:											
Rescate FCI						800.000		800.000	800.000	7.694,01	800.000
						650.000		650.000	650.000	3.533,19	-1.415.440
Diferencia de cambio - Tenencia U\$S						448.500		448.500	1.576.500	3.533,19	
									3.432.986		-1.407.986
Intereses y diferencia de cambio Plazo fijo						1.171.875		1.171.875	3.941.250	3.533,19	
									8.582.466		-3.469.341
RECPAM									POR DIFERENCIA		1.945.381
Subtotal resultados				-				790.375			-5.398.176
Impuesto diferido							20.000	20.000	20.000	7.694,01	-20.000
Impuesto a las ganancias							200.000	200.000		7.694,01	-200.000
Total Resultados				-				570.375			-5.618.176
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO				5.484.750				6.055.125			6.325.416
TOTAL				7.646.750	-	-	-	10.059.125			10.329.416
CONTROL PARTIDA DOBLE				-				-			0

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 03/2021 contra dicho cliente siendo el importe de la demanda de \$ 40.000 (facturas impagas)

(3) Se incluye un saldo acreedor por \$ 550.000 correspondiente a regalías a ser abonadas a un sujeto vinculado del exterior (EEUU). El pasivo se canceló el 23/12/2022

(4) Corresponde a la activación del impuesto de sellos (\$ 75.000) a devengar conforme la duración del contrato (3 años). Cargo contable en el período 2021 \$ 25.000. Impositivamente se considera gasto en el período fiscal en el cual el contrato fue firmado (12/2021).

(5) Corresponde a la venta de bienes de uso comprados durante el ejercicio comercial 2022. Los datos de la venta son:

Precio de venta	300.000	dic-22
VR contable	- 252.000	ene-22

Resultado por venta 48.000

(6) Se provisionaron gratificaciones al personal por \$ 190.000 las cuales fueron abonadas en su totalidad el 25/8/2022.

(7) Puestos a disposición el 29/12/2021,

(8) Incluye (2021):	Provisión impuesto a las Ganancias	180.000
	Anticipos impuesto a las ganancias	- 175.000
		<u>5.000</u>

CURSO DE AJUSTES POR INFLACION IMPOSITIVOS

PLANTEO

II. COMPROBACION DEL RECPAM POR METODO INDEPENDIENTE

		<u>31/12/2023</u>								<u>31/12/2024</u>	
RUBRO	CAPITAL MONET. INICIAL	VENTAS Y GASTOS 08/24	COBROS Y PAGOS 12/24	COBROS Y PAGOS 08/24	COMPRAS BS. DE CAMBIO 09/24	COMPRAS BS. DE USO 02/24	ALTAS INTANGIBLES 01/24	OTROS MOVIM. 12/24		CAPITAL MONET. FINAL	
ACTIVO											
Caja \$	- 20.000	-	200.000					- 800.000	-	1.020.000	
Bancos en \$	- 560.000		550.000	- 125.000					-	135.000	
Deudores por ventas neto previsión	- 154.000	- 1.250.000	-	1.150.000					-	254.000	
Títulos Públicos - Bonos PBA \$	-							- 980.000	-	980.000	
Activo Diferido	- 20.000							20.000		-	
Gastos pag.x adel.	- 50.000							25.000	-	25.000	
PASIVO											
Deudas comerciales	165.000			- 700.000	492.000	280.000	150.000			387.000	
Remunerac.y Cargas Sociales	150.000	320.000		- 230.000						240.000	
Cargas fiscales	140.000	395.000		- 95.000				200.000		640.000	
Dividendos a pagar	100.000		- 100.000							-	
Deuda por compra de bienes de uso	225.000									225.000	
Otras Provisiones	1.382.000	700.000	- 550.000					980.000		2.512.000	
TOTAL	1.358.000	165.000	- 300.000	-	492.000	280.000	150.000	- 555.000		1.590.000	
IPIM base	3.533,19	6.883,44	7.694,01	6.883,44	7.122,24	4.825,79	4.261,53	7.694,01			
IPIM final	7.694,01	7.694,01	7.694,01	7.694,01	7.694,01	7.694,01	7.694,01	7.694,01			
Inflación soportada	117,76%	11,78%	0,00%	11,78%	8,03%	59,44%	80,55%	0,00%			
RECPAM	1.599.179	19.437	-	-	39.508	166.432	120.825	-		1.945.381	

- 1.397.250

Contable sin axi

CONTROL CAPITAL NO MONETARIO

31/12/23

Caja Monex	1.576.500
Depósitos a plazo fijo U\$S	3.941.250
Fondos comunes de inversión	650.000
Bienes de cambio	515.000
Bienes de Uso e Intangibles	160.000
Bienes Intangibles	-
Patrimonio neto exc. Result.	- 5.484.750
Resultados	-
Control no monetario	1.358.000

Contable sin axi 31/12/24

	2.025.000
	5.113.125
	-
	252.000
	120.000
	135.000
-	5.484.750
-	570.375
	1.590.000

CURSO DE AJUSTES POR INFLACION IMPOSITIVOS
PLANTEO
III. RESULTADO CONTABLE AJUSTADO POR METODO SIMPLIFICADO

Resultado contable histórico - Ganancia			570.375	
Ajuste por inflación inventarios:				
1. Inicial				
Ajustado	-	1.121.464		
Histórico		515.000	-	606.464
2. Final				
Ajustado		272.236		
Histórico	-	252.000		20.236
Ajuste por inflación amortizaciones:				
1. Bienes de Uso				
Ajustadas	-	131.747		
Históricas		68.000	-	63.747
2. Bienes intangibles				
Ajustadas	-	27.083		
Históricas		15.000	-	12.083
Ajuste por inflación costo bajas BU:				
Ajustado	-	401.789		
Histórico		252.000	-	149.789
Ajuste por inflación costo rescate FCI:				
Ajustado	-	1.415.440		
Histórico		650.000	-	765.440
RECPAM inicial ampliado (1)			-	4.898.521
RECPAM movimientos no monetarios (excepto BC):				
1. Altas Bienes de Uso			166.432	- 166.432
2. Altas Intangibles			120.825	
Resultado contable ajustado por inflación - Pérdida			-	5.618.176
Result. cont. AXI según método integral - Pérdida			-	5.618.176

		31/12/2023
		CAPITAL MONET.
RUBRO		INICIAL
ACTIVO		
Caja \$	-	20.000
Bancos en \$	-	560.000
Deudores por ventas neto previsión	-	154.000
Títulos Públicos - Bonos PBA \$		-
Activo Diferido	-	20.000
Gastos pag.x adel.	-	50.000
PASIVO		
Deudas comerciales		165.000
Remunerac.y Cargas Sociales		150.000
Cargas fiscales		140.000
Dividendos a pagar		100.000
Deuda por compra de bienes de uso		225.000
Otras Provisiones		1.382.000
Subtotal		1.358.000
Caja Moneda extranjera	-	1.576.500
Dep. a plazo fijo U\$S	-	3.941.250
TOTAL	-	4.159.750
IPIM base		3.533,19
IPIM final		7.694,01
Inflación soportada		117,76%
RECPAM	-	4.898.521

PLANTEO

						31/12/2023
Resultado contable histórico						1.200.000,00
Provisión impuesto a las ganancias						180.000,00
Ajuste Título VI PF 2024						157.502,00
Ajustes Titulo VI anteriores imputables al período fiscal				-		83.605,00
Ajuste valuación FCI:						
SF contable			-	650.000,00		
SF impositivo				600.000,00	-	50.000,00
Ajuste amortizaciones Bienes de Uso:						
Contables				40.000,00		
Impositivas (AXI) - Art. 89 LIG	40.000,00	1,0000	-	40.000,00		-
Ajuste valuación existencias:						
Inicial:						
Contable			-			
Impositiva - Art.52 LIG			-		-	
Final:						
Contable	515.000,00					
Impositiva - Art.52 LIG	500.000,00		-	15.000,00	-	15.000,00
Ajuste valuación créditos por ventas						
Previsión Deudores incobrables		Contable		56.000,00		
Deudores incobrables deducibles		Impositivo	-	40.000,00		16.000,00
Ajuste regalías no abonadas al vencimiento de la DJ						
		SI		-		
		SF		550.000,00		550.000,00
Ajuste activación impuesto de sellos						
Impuesto de sellos activado contablemente		SI		-		
		SF	-	50.000,00	-	50.000,00
Gratificaciones no abonadas al vencimiento de la DJ						
		SI		-		
		SF		190.000,00		190.000,00
Variación impuesto diferido		SF			-	20.000,00
RESULTADO IMPOSITIVO - GANANCIA						2.074.897,00
SALDO A FAVOR DE AFIP						27.300,00

**CURSO DE AJUSTES POR INFLACION IMPOSITIVOS
PLANTEO**

V. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR APLICABLES

PERIODO	INDICE	COEFICIENTE AL 31/12/2024
jun-23	1.709,61	4,5004
dic-23	3.533,19	2,1776
ene-24	4.261,53	1,8055
feb-24	4.825,79	1,5944
mar-24	5.357,09	1,4362
abr-24	5.830,23	1,3197
may-24	6.073,72	1,2668
jun-24	6.351,71	1,2113
jul-24	6.607,75	1,1644
ago-24	6.883,44	1,1178
sept-24	7.122,24	1,0803
oct-24	7.313,95	1,0520
nov-24	7.491,43	1,0270
dic-24	7.694,01	1,0000

CURSO DE AJUSTES POR INFLACION IMPOSITIVOS

B. SOLUCION PROPUESTA

I. DETERMINACION DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO TITULO VI PF 2024

I Estático:

Activo al inicio según EECC			7.646.750	
<i>Menos activos no comput.:</i>				
FCI	-	650.000		
Valor imp. FCI vendidos	600.000			
Indice cierre anterior	3533,19			
Indice mes de origen	1709,61	1.240.020	590.020	
Bienes de Uso			-	160.000
<i>Mas / Menos ajustes de valuación activos computables:</i>				
Activo diferido			-	20.000
Ajuste valuación créditos por ventas:				
Prev. Incobrables contable		56.000		
Deudores incobrables impositivos	-	40.000	16.000	
Ajuste valuación Bs. De Cambio			-	15.000
Ajuste gastos pag.x adel. (sellos)			-	50.000
				8.007.770
Pasivo computable al inicio:			2.162.000	
Aj. Gratificaciones no abonadas al vto			-	190.000
Aj. Regalías no abonadas al vto			-	550.000
Provisión Imp. Gcias. neta			-	5.000
				1.417.000
Capital expuesto (genera pérdida)	A>P= pérdida		-	6.590.770
	A<P= ganancia			i
IPIM cierre			7.694,01	
IPIM inicio			3.533,19	
Coefic.de ajuste				2,1776
Importe ajustado			i * ii	- 14.352.061
Diferencia - Ajuste estático	Pérdida		iii - i	- 7.761.291
				iv

II Dinámico:

Alta bienes de uso	Alta 02/2024	N/A (alta y baja)		-	
Alta bienes intangibles	Alta 01/2024			150.000	
IPIM cierre		dic-22	7.694,01		
IPIM origen		ene-22	4.261,53		
Coefic.de ajuste				1,8055	
Importe ajustado				270.825	
Diferencia - Ajuste dinámico		Ganancia		120.825	v
AJUSTE POR INFLACION (Estático + Dinámico)			iv + v	-	7.640.466

CURSO DE AJUSTES POR INFLACION IMPOSITIVOS

B. SOLUCION PROPUESTA

II. DETERMINACION DEL RESULTADO IMPOSITIVO AJUSTADO POR INFLACIÓN PF 2024

						31/12/2024
Resultado según EECC AXI						- 5.618.176
Anulación ajustes por inflación contables						6.188.551
Resultado contable histórico						570.375
Provisión IG y diferido						220.000
Ajuste valuación FCI:						
EI						50.000
EF						-
Actualización costo rescates						- 640.020 - 590.020 (1)
Ajuste amortizaciones Bienes de Uso e intangibles:						
Contables						83.000
Impositivas (AXI)						
Bs. uso - 12/2023						40.000,00 2,1776 87.104
Intangible - 1/2024						15.000,00 1,8055 27.083 - 114.187 - 31.187
Ajuste costo computable venta Bienes de Uso:						
VR Contable						252.000
VR Impositivo -Art. 62 LIG Enajenación						Alta 02/24 No se ajusta - 280.000 - 28.000
Ajuste valuación existencias:						
Inicial:						15.000
Final:						
Contable						252.000
Impositiva						420 600 252.000 - 15.000
Ajuste valuación créditos por ventas						
Prev. Ds Incobrables - Contable						SI - 56.000
						SF 56.000
Ds Incobrables - Impositivo						SI 40.000
						SF - 40.000 -
Ajuste regalías no abonadas al vencimiento de la DJ						
						SI - 550.000
						SF - 550.000
Ajuste activación impuesto de sellos						
Impuesto de sellos activado						
contablemente						SI 50.000
						SF - 25.000 25.000
Gratificaciones 2023 no abonadas al vencimiento de la DJ						- 190.000
Ajuste Título VI de años anteriores imputable al ejercicio						- 83.605
Ajuste XI impositivo Título VI LIG del ejercicio						- 7.640.466 100% - 7.640.466
RESULTADO IMPOSITIVO (QUEBRANTO)						- 8.282.903

(1) Comprobación resultado específico por rescate:

Valor del rescate	800.000
Costo computable	- 1.240.020
Ganancia por rescate	- 440.020

III. CONCILIACION RESULTADO CONTABLE E IMPOSITIVO AJUSTADOS POR INFLACION

Resultado contable ajustado por inflación		(5.618.176)
Cargos contables Impuesto a las ganancias		220.000
Erogaciones deducidas fsicalmente en 2024:		
*Regalías	550.000	
*Gratificaciones	190.000	(740.000)
Erogaciones contables deducidas fiscalmente en 2023:		
*Impuesto de sellos castigado contablemente		25.000
Diferencia costo computable rescates FCI		(1.284.828)
Diferencia costo mercaderías vendidas		12.428
RECPAM sobre activos y pasivos no computables impositivamente:		
Previsión contable incobrables	(56.000)	
Incobrables impositivos	40.000	
Impuesto de sellos activado	50.000	
Activo por impuesto diferido	20.000	
Gratificaciones no deducibles	(190.000)	
Provisión Imp. Gcias. neta	(5.000)	
Provisión regalías no deducibles	(550.000)	
	(691.000)	
Inflación del período	1,1776	(813.722)
Resultado impositivo ajustado por inflación (1)		(8.199.298)
(1) Resultado según declaración jurada	(8.282.903)	
Cuotas de AXII otros años imputadas	83.605	
Resultado impositivo ajustado por inflación	(8.199.298)	

IV. COMPARACION DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO CON EL CONTABLE

IV.1. CONCILIACION DE LA DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS AJUSTADO

				COSTO DE VENTAS
Costo de ventas histórico incluido en el resultado contable histórico				- 755.000
Ajuste valuación existencias:				
Inicial:				
Contable		515.000		
Impositiva	ART.52	500.000		15.000
Final:				
Contable		252.000		
Impositiva	ART.52	252.000		-
Ajuste por inflación Título VI LIG:				
Valor de los Bienes de cambio incluidos en el AXI estático:				
Contable		515.000		
Ajuste a valuación impositiva		- 15.000		
Activo expuesto		500.000		
Variación inflación (pérdida)		1,1776	-	588.800
Compras no consideradas ajuste positivo en el AXI dinámico:				
		- 492.000		
Variación inflación (pérdida)		0,0803	-	39.508
COSTO DE VENTAS IMPOSITIVO				- 1.368.308
COSTO DE VENTAS CONTABLE AJUSTADO POR INFLACIÓN				- 1.380.736
DIFERENCIA				12.428
DIFERENCIA DE VALUACION EI LLEVADA AL CIERRE	15.000	2,1776		32.664
DIFERENCIA DE VALUACION EF	272.236	252.000	-	20.236
				12.428

IV. COMPARACION DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO CON EL CONTABLE
IV.2. CONCILIACION DE LA DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS DE FCI AJUSTADO

				COSTO DE VENTAS FCI
Costo de ventas histórico incluido en el resultado contable histórico				- 650.000
Ajuste valuación existencias:				
Inicial:				
Contable			650.000	
Impositiva	ART.52		600.000	50.000
Final:				
Contable			-	
Impositiva	ART.52		-	-
Deducción actualización costo bajas				- 640.020
Ajuste por inflación Título VI LIG:				
Valor impositivo incluido en AXI estático				- 1.240.020
Variación inflación (pérdida)				1,1776
COSTO DE VENTAS FCI IMPOSITIVO				- 2.700.268
COSTO DE VENTAS FCI CONTABLE AJUSTADO POR INFLACIÓN				- 1.415.440
DIFERENCIA				- 1.284.828
		IMP.	CONT.	DIFERENCIA
Valor de compra		600.000	600.000	
Costo imp. ajust. por inflac.	2,0667	1.240.020	650.000	590.020
Diferencia al inicio		640.020	50.000	590.020
Coeficiente inflación del período		2,1776	2,1776	2,1776
Valor al cierre del período		1.393.708	108.880	1.284.828
		1.284.828		