CASO "MUSICA SANTAFESINA S.R.L."

Datos generales:

1. La Sociedad se constituyó e inició actividades en el mes de abril de 2013. Se dedica a la comercialización minorista de instrumentos musicales y cierra sus ejercicios el 31/12 de cada año. El capital fue suscripto e integrado en el mes de abril de 2013.
2. La Sociedad aplica las normas de reconocimiento y medición de la resolución técnica N°17.
3. Las ventas de la Sociedad son de contado o con tarjeta de crédito.

   La Sociedad recarga un interés a las ventas con tarjeta de crédito, el cual segrega al momento de la medición inicial.
4. En abril de 2015, la Sociedad cambió todos sus muebles y útiles del local que alquila. Estos bienes los amortiza por el método lineal a partir del mes de compra, considerando una vida útil de 10 años sin valor de rezago. Las amortizaciones se imputan 70% a gastos de comercialización y 30% a gastos de administración.
5. Impuestos a las ganancias: contablemente aplica el método del impuesto diferido.

   La Sociedad presenta las siguientes diferencias entre la valuación contable e impositiva de los elementos que integran su patrimonio:

   a. Bienes de uso: contablemente amortiza sus bienes de uso desde el mes de compra; impositivamente, por año completo de compra.
   b. Bienes de cambio: contablemente se valúan al costo de reposición, impositivamente al costo de última compra. Al 31/12/2017 y 31/12/2018, el costo de última compra no difiere significativamente del costo de reposición de cierre.
   c. Fondos comunes de inversión: contablemente se valúan al valor de la cuota parte a fecha de cierre; impositivamente, al costo.

CASO "MUSICA SANTAFESINA S.R.L."

Información patrimonial de la Sociedad al 31/12/2018 y 31/12/2017:

	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO		
CAJA Y BANCOS	125.000	76.000
INVERSIONES TEMPORARIAS		
Fondos comunes de inversión	150.000	-
Banco en moneda extranjera	420.000	185.000
CRÉDITOS POR VENTAS	72.000	50.000
BIENES DE CAMBIO	420.000	394.500
BIENES DE USO		
Muebles y útiles	120.000	120.000
Amortización acum muebles y útiles	(45.000)	(33.000)
TOTAL ACTIVO	**1.262.000**	**792.500**
PASIVO		
DEUDAS		
Comerciales	85.000	26.000
Remuneraciones y cargas sociales	25.000	12.000
Cargas fiscales	83.000	35.000
Pasivo por impuesto diferido	23.400	900
TOTAL PASIVO	**216.400**	**73.900**
PATRIMONIO NETO		
Capital	150.000	150.000
Reserva legal	30.000	30.000
Resultados no asignados	865.600	538.600
PATRIMONIO NETO	**1.045.600**	**718.600**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	**1.262.000**	**792.500**

Información económica por el ejercicio finalizado el 31/12/2018:

Ventas de bienes	2.470.000
Costo de ventas	(1.650.000)
Resultado bruto	820.000
Gastos de comercialización	(289.000)
Gastos de administración	(378.714)
Rdos financieros y tenencia	-
RxT inversiones	75.000
RxT bienes de cambio	250.000
Diferencia de cambio ME	235.000
Intereses - Créditos	47.000
Intereses - Proveedores	(85.000)
Rdo antes de impuesto	674.286
Impuestos a las ganancias	(247.286)
Resultado del ejercicio	**427.000**

CASO "MUSICA SANTAFESINA S.R.L."

Información específica del ejercicio finalizado al 31/12/2018 y 31/12/2017:

(1) Fondos comunes de inversión: el saldo corresponde a 3.000 cuotapartes adquiridos en el mes de julio 2018 a $25 c/uno. Cotización cuotaparte al 31/12/2018 $50.

(2) Banco en moneda extranjera: corresponde a U$S 10.000 adquiridos en septiembre de 2017. Cotización al 31/12/2018: $42 y al 31/12/2017: $18,50.

(3) En la reunión de socios realizada en 03/2018 se decidió distribuir y pagar $100.000 de utilidades entre los socios. El pago se efectivizó en dicho mes.

(4) Cifras obtenidas del sistema contable de la Sociedad:

Período	Ventas	CMV a CR	Gtos comerc.	Gtos adm.
ene-18	58.000	(40.600)	(15.000)	(18.750)
feb-18	80.000	(48.000)	(14.000)	(17.500)
mar-18	120.000	(75.600)	(16.000)	(20.000)
abr-18	130.000	(79.300)	(19.000)	(23.750)
may-18	180.000	(117.000)	(17.000)	(21.250)
jun-18	150.000	(90.000)	(35.000)	(43.750)
jul-18	150.000	(94.500)	(20.000)	(25.000)
ago-18	300.000	(195.000)	(25.000)	(31.250)
sep-18	275.000	(165.000)	(22.000)	(27.500)
oct-18	250.000	(162.500)	(27.000)	(33.750)
nov-18	305.000	(213.500)	(28.000)	(35.000)
dic-18	472.000	(369.000)	(42.600)	(77.614)
Subtotal			(280.600)	(375.114)
Amortización			(8.400)	(3.600)
Saldo al cierre	**2.470.000**	**(1.650.000)**	**(289.000)**	**(378.714)**

Período	Int. Perdidos	Int. Ganados	Imp. Gcias	Compras merc
ene-18	(1.040)	480	(10.802)	25.000
feb-18	(1.000)	2.560	(16.493)	85.000
mar-18	(5.800)	3.360	(17.663)	95.000
abr-18	(4.954)	2.500	(17.524)	20.000
may-18	(998)	2.568	(23.771)	150.000
jun-18	(15.000)	4.200	(7.010)	98.000
jul-18	(4.322)	4.200	(18.988)	105.000
ago-18	(10.000)	8.400	(30.020)	75.000
sep-18	(3.646)	7.700	(35.241)	115.000
oct-18	(10.000)	4.000	(22.100)	85.000
nov-18	(12.000)	5.500	(22.475)	150.000
dic-18	(16.240)	1.532	(2.699)	422.500
Subtotal			(224.786)	
Imp. Diferido			(22.500)	
Saldo al cierre	**(85.000)**	**47.000**	**(247.286)**	**1.425.500**

CASO "MUSICA SANTAFESINA S.R.L."

	Caja y Banco		
	Debe	Haber	SF
			76.000
ene-18	80.000	62.900	93.100
feb-18	100.000	78.245	114.855
mar-18	110.000	205.624	19.231
abr-18	140.000	102.287	56.944
may-18	140.000	161.461	35.483
jun-18	180.000	180.263	35.220
jul-18	160.000	176.954	18.266
ago-18	290.000	125.086	183.180
sep-18	205.000	162.651	225.529
oct-18	260.000	124.745	360.784
nov-18	360.000	149.999	570.785
dic-18	470.000	915.785	125.000

	Deudores por ventas (2)		
	Debe	Haber	SF
			50.000
ene-18	58.480	80.000	28.480
feb-18	82.560	100.000	11.040
mar-18	123.360	110.000	24.400
abr-18	132.500	140.000	16.900
may-18	182.568	140.000	59.468
jun-18	154.200	180.000	33.668
jul-18	154.200	160.000	27.868
ago-18	308.400	290.000	46.268
sep-18	282.700	205.000	123.968
oct-18	254.000	260.000	117.968
nov-18	310.500	360.000	68.468
dic-18	473.532	470.000	72.000

(1) Incluye el saldo a cobrar por intereses al 31/12/2018 por $1.200 y al 31/12/2017 por $500.

	Mayores unificados Ds. Comerc., Rem y CS y CF (2)		
	Debe	Haber	SF
			(73.000)
ene-18	62.900	70.592	(80.692)
feb-18	78.245	133.993	(136.440)
mar-18	105.624	154.463	(185.279)
abr-18	102.287	85.228	(168.220)
may-18	161.461	213.019	(219.778)
jun-18	180.263	198.760	(238.275)
jul-18	101.954	173.310	(309.631)
ago-18	125.086	171.270	(355.815)
sep-18	162.651	203.387	(396.551)
oct-18	124.745	177.850	(449.656)
nov-18	149.999	247.475	(547.132)
dic-18	915.785	561.653	(193.000)

(2) Incluye el saldo a pagar por impuesto a las ganancias al 31/12/2018 por $30.000 y al 31/12/2017 por $23.000.

CASO "MUSICA SANTAFESINA S.R.L."

(5) Detalle de la integración de los pasivos por impuesto diferido al 31/12/2017 y 31/12/2018:

	31/12/2017				
	Valuación contable	**Valuación impositiva**	**Diferencia imponible**	**Tasa impositiva**	**PID**
Bienes de uso	87.000	84.000	3.000	30%	900
Totales	**87.000**	**84.000**	**3.000**		**900**

	31/12/2018				
	Valuación contable	**Valuación impositiva**	**Diferencia imponible**	**Tasa impositiva**	**PID**
Bienes de uso	75.000	72.000	3.000	30%	900
FCI	150.000	75.000	75.000	30%	22.500
Totales	**225.000**	**147.000**	**78.000**		**23.400**
Variación PID					**22.500**

(6) Papeles de trabajo de la determinación del impuesto a las ganancias:

Resultado antes de impuesto	**674.286**
Ajuste FCI	(75.000)
Gastos no deducibles	150.000
Ganancia sujeta a impuesto	**749.286**
Tasa	30%
Impuesto corriente	**224.786**
Variación PID	22.500
Impuesto devengado	**247.286**

CASO “MUSICA SANTAFESINA S.R.L.”

(7) A continuación, se detallan los índices publicados:

MES	IPC NACIONAL EMPALME IPIM	FUENTE
abr-13	44,8386	Índice FACPCE
abr-15	64,7923	Índice FACPCE
ene-17	101,5859	Índice FACPCE
feb-17	103,6859	Índice FACPCE
mar-17	106,1476	Índice FACPCE
abr-17	108,9667	Índice FACPCE
may-17	110,5301	Índice FACPCE
jun-17	111,8477	Índice FACPCE
jul-17	113,7852	Índice FACPCE
ago-17	115,3819	Índice FACPCE
sep-17	117,5719	Índice FACPCE
oct-17	119,3528	Índice FACPCE
nov-17	120,9940	Índice FACPCE
dic-17	124,7956	Índice FACPCE
ene-18	126,9887	Índice FACPCE
feb-18	130,0606	Índice FACPCE
mar-18	133,1054	Índice FACPCE
abr-18	136,7512	Índice FACPCE
may-18	139,5893	Índice FACPCE
jun-18	144,8053	Índice FACPCE
jul-18	149,2966	Índice FACPCE
ago-18	155,1034	Índice FACPCE
sep-18	165,2383	Índice FACPCE
oct-18	174,1473	Índice FACPCE
nov-18	183,3771	(estimado)
dic-18	193,0961	(estimado)