

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO- EJERCICIO PRÁCTICO

RMR S.A. BALANCE CONTABLE AL 30/06/2018					
ACTIVO		CRITERIO VALUAC/COMENTARIOS	BALANCE IMPOSITIVO	CRITERIO VALUACIÓN/ COMENTARIOS	COMPUTABLE A X I
<b>CAJA Y BANCOS</b>	\$		\$		\$
CAJA EN \$	20.000,00		20.000,00		20.000,00
CAJA EN U\$S	290.000,00	U\$S 10.000 X \$ 29 /U\$S	284.000,00	TC COMPRADOR BNA \$ 28,40/U\$S	284.000,00
VALORES A DEPOSITAR	40.000,00		40.000,00		40.000,00
BANCO XX CTA. CTE	945.000,00		945.000,00		945.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.295.000,00</b>		<b>1.289.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.289.000,00</b>
<b>INVERSIONES</b>					
PLAZOS FIJOS EN \$	315.300,00	CAPITAL + INTERESES DEVENGADOS	315.300,00		315.300,00
PLAZOS FIJOS EN U\$S EN ROU	580.000,00	U\$S 20.000 X \$ 29	568.000,00	TC COMPRADOR BNA \$ 28,40/U\$S	
OBLIG. NEGOC. BB S.A.	53.200,00	CAPITAL + INTERESES DEVENGADOS	53.200,00		53.200,00
ACCIONES ZZ S.A.	120.000,00	VPP	58.000,00	COSTO	
TÍTULOS PÚBLICOS ARGENTINOS	300.000,00	COTIZACIÓN 30/06/18	300.000,00		300.000,00
TÍTULOS PÚBLICOS CHILE	280.000,00	COTIZACIÓN 30/06/18 X \$ 29	274.207,00	TC COMPRADOR BNA \$ 28,40/U\$S	
FCI BCO. NN	138.000,00	COTIZACIÓN 30/06/18	122.000,00	COSTO	
MONEDAS DIGITALES ARG	50.000,00	COTIZACIÓN 30/06/18	50.000,00		50.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.836.500,00</b>		<b>1.740.707,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>718.500,00</b>
<b>CRÉDITOS POR VENTAS</b>					
DEUDORES POR VENTAS	730.000,00		730.000,00		730.000,00
PREVISIÓN PARA INCOBRABLES	- 36.500,00	5% SOBRE IMPORTE CRÉDITOS		NO DEDUCIBLE	
<b>TOTAL</b>	<b>693.500,00</b>		<b>730.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>730.000,00</b>
<b>OTROS CRÉDITOS</b>					
ACCIONISTA A CTA CTE	183.000,00	RETIROS DE LA CAJA SOCIAL	252.540,00	INCLUYE INTERESES PRESUNTOS	252.540,00
ACCIONISTA B CTA CTE.	73.000,00	SALDO COMPRA MERCAD. A 30 DS.	73.000,00		73.000,00
ACCIONISTA B- SALDO PENDIENTE INTEGRACIÓN	56.000,00	POR INCREMENTO DE CAPITAL	56.000,00		
ANTICIPOS HONORARIOS DIRECTORES	80.000,00		80.000,00		80.000,00
IVA SALDO TÉCNICO A FAVOR	78.000,00		78.000,00		78.000,00

IVA EXPORTACIONES- SALDO A RECUPERAR	102.000,00		102.000,00		102.000,00
IG- SALDO A FAVOR	76.000,00		76.000,00		76.000,00
ISIB- SALDO A FAVOR	45.000,00		45.000,00		45.000,00
IGMP- COMPUTABLE PAC IG	24.000,00		24.000,00		24.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>717.000,00</b>		<b>786.540,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>730.540,00</b>
<b>BIENES DE CAMBIO</b>					
MERCADERÍAS NACIONALES	3.780.000,00	COSTO DE REPOSICIÓN	3.156.000,00	COSTO ULTIMA COMPRA	3.156.000,00
MERCADERÍAS IMPORTADAS	1.245.000,00	COSTO DE REPOSICIÓN X TC CIERRE	1.130.000,00	COSTO ULTIMA COMPRA	1.130.000,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES DEL EXTERIOR	464.000,00	u\$s 16.000 x \$ 29	454.400,00	TC COMPRADOR BNA \$ 28,40/U\$S	454.400,00
PREVISIÓN PARA DESVALORIZ. Y OBSOLESCENCIA	- 320.000,00			NO DEDUCIBLE	
<b>TOTAL</b>	<b>5.169.000,00</b>		<b>4.740.400,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.740.400,00</b>
<b>BIENES DE USO</b>					
INMUEBLES	2.340.000,00	VALOR RESIDUAL	2.340.000,00	VALOR RESIDUAL	
INSTALACIONES	1.150.000,00	VALOR RESIDUAL	1.150.000,00	VALOR RESIDUAL	
MUEBLES Y UTILES	457.000,00	VALOR RESIDUAL	457.000,00	VALOR RESIDUAL	
AUTOMÓVILES	2.328.000,00	VALOR RESIDUAL	3.000.000,00	VALOR ORIGEN - AMORTIZ. S/\$20.000 C/U	
ANTICIPO COMPRA MAQUINARIA	600.000,00	CONGELA PRECIO	600.000,00		
<b>TOTAL</b>	<b>6.875.000,00</b>		<b>7.547.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>					
LLAVE DEL NEGOCIO	340.000,00	VALOR RESIDUAL	580.000,00	VALOR COSTO	
PATENTES INVENCION	134.000,00	VALOR RESIDUAL	200.000,00	VALOR COSTO	
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	60.000,00	VALOR RESIDUAL		COMPUTADO COMO GASTO DEL EJERCICIO	
<b>TOTAL</b>	<b>534.000,00</b>		<b>780.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
MUEBLES Y UTILES DESAFECTADOS PARA VENTA	230.000,00	VALOR RESIDUAL	230.000,00	VALOR RESIDUAL	230.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>230.000,00</b>		<b>230.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>230.000,00</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>					
	<b>17.350.000,00</b>		<b>17.843.647,00</b>	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>8.438.440,00</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>					
PROVEEDORES NACIONALES	578.000,00		578.000,00		578.000,00
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	840.000,00	U\$S 28.000 X \$ 30/U\$S	823.200,00	TC VENDEDOR BNA \$ 29,40/U\$S	823.200,00
CHEQUES EN CIRCULACIÓN	533.200,00		533.200,00		533.200,00

PROVISIÓN FACTURAS A RECIBIR	145.000,00		145.000,00		145.000,00
PROVISIÓN PARA JUICIOS	165.000,00	JUICIOS CON SENTENCIA Y CONDENA	165.000,00		165.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.261.200,00</b>		<b>2.244.400,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.244.400,00</b>
<b><u>PRÉSTAMOS</u></b>					
PRÉSTAMO BANCARIO EN \$	350.000,00	CAPITAL + INTERESES DEVENGADOS	350.000,00		350.000,00
PRÉSTAMO BANCARIO EN U\$S	630.000,00	U\$S 20000 X \$30/U\$S + INTS. DEV.	617.400,00	TC VENDEDOR BNA \$ 29,40/U\$S	617.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>980.000,00</b>		<b>967.400,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>967.400,00</b>
<b><u>REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES</u></b>					
SUELDOS A PAGAR	648.000,00		648.000,00		648.000,00
CARGAS SOCIALES A PAGAR	320.000,00		320.000,00		320.000,00
GRATIFICACIONES A PAGAR	278.000,00		278.000,00	PAGADAS EN ENERO 2019	
PREVISIÓN PARA DESPIDOS	600.000,00			NO DEDUCIBLE	
<b>TOTAL</b>	<b>1.846.000,00</b>		<b>1.246.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>968.000,00</b>
<b><u>CARGAS FISCALES</u></b>					
RETENCIONES A DEPOSITAR	72.000,00		72.000,00		72.000,00
PERCEPCIONES A DEPOSITAR	28.000,00		28.000,00		28.000,00
ISIB A PAGAR	43.000,00		43.000,00		43.000,00
PLANES DE PAGO AFIP	135.000,00	INCLUYE INTERESES DEVENGADOS	135.000,00	IG 100.000+ INTS. 35000	35.000,00
PROVISIÓN IMPUESTO A LAS GANANCIAS	743.000,00	NETO DE RETENC., PERCEP Y PAC	743.000,00		
<b>TOTAL</b>	<b>1.021.000,00</b>		<b>1.021.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>178.000,00</b>
<b><u>UTILIDADES DIFERIDAS</u></b>					
INGRESOS A DEVENGARSE	1.340.000,00	YA PERCIBIDOS	1.340.000,00		1.340.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.340.000,00</b>		<b>1.340.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.340.000,00</b>
<b><u>OTROS PASIVOS</u></b>					
ACCIONISTA C CTA CTE	467.000,00		467.000,00		467.000,00
DEPÓSITOS EN GTIA. DIRECTORES	60.000,00		60.000,00		60.000,00
PROVISIÓN HONORARIOS AL DIRECTORIO	100.000,00	ENCUADRA DENTRO DEL 25% UTIL.	100.000,00	ACREDITADOS EN OCTUBRE 2018	100.000,00
PREVISIÓN PARA JUICIOS	75.000,00	JUICIOS SIN SENTENCIA		NO DEDUCIBLE	
DIVIDENDOS A PAGAR	660.000,00	CORRESPONDEN AL EJERC. 2017	660.000,00		660.000,00
ANTICIPOS DE CLIENTES	330.000,00		330.000,00		330.000,00
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	245.000,00		245.000,00		
<b>TOTAL</b>	<b>1.937.000,00</b>		<b>1.862.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.617.000,00</b>

<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>9.385.200,00</b>	<b>8.680.800,00</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>7.314.800,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL SOCIAL	1.000.000,00	1.000.000,00		
RESERVAS	4.186.800,00	4.186.800,00		
RESULTADOS ACUMULADOS				
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.778.000,00	3.976.047,00		
<b>TOTAL</b>	<b>7.964.800,00</b>	<b>9.162.847,00</b>	<b>ACTIVO - PASIVO COMPUTABLES</b>	<b>1.123.640,00</b>
		COEF (IPC 06/2019/06/2018)- 1		<b>0,5575</b>
		<b>AJUSTE ESTÁTICO NEGATIVO</b>		<b>626.429,30</b>

**AJUSTE DINÁMICO**  
**POSITIVOS**

**COEF- 1**

**- 454.075,58**

\$

\$

**DIVIDENDOS ACCIONISTAS**

ACCIONISTA A	31/10/2018	150.000,00	0,2951	44.263,57
ACCIONISTA B	31/10/2018	100.000,00	0,2951	29.509,04
ACCIONISTA A	31/12/2018	50.000,00	0,2240	11.201,56
ACCIONISTA C	31/12/2018	33.000,00	0,2240	7.393,03
ACCIONISTA C	31/03/2019	167.000,00	0,0951	15.876,19

**DISPOSICIÓN DE FONDOS**

ACCIONISTA C	31/03/2019	133.000,00	0,0951	12.643,91
--------------	------------	------------	--------	-----------

**COMPRA MAQUINARIA**

20/01/2019	600.000,00	0,1895	113.696,53
------------	------------	--------	------------

**ANTICIPO QUE CONGELA PRECIO**

28/02/2019	1.500.000,00	0,1463	<u>219.491,74</u>
------------	--------------	--------	-------------------

**NEGATIVOS**

**541.376,14**

VENTA TÍTULOS CHILENOS Y COMPRA TÍTULOS ARGENTINOS	15/11/2018	338.900,00	0,2555	86.592,69
APOORTE IRREVOCABLE ACCIONISTAS	15/12/2018			

EFFECTIVO	600.000,00	0,2240	134.418,76
PLAZO FIJO BANCARIO	1.200.000,00	0,2240	268.837,51

**VENTA BIENES DE USO DESAFECTADOS**

VENTA MUEBLES Y UTILES DESAFECTADOS	18/12/2018	230.000,00	0,2240	51.527,19
-------------------------------------	------------	------------	--------	-----------

<b>AJUSTE DINÀMICO NEGATIVO</b>	<b>87.300,56</b>
---------------------------------	------------------

<b>TOTAL AJUSTE POR INFLACIÓN (NEGATIVO- REDUCE GANANCIA)</b>	<b>713.729,86</b>
---	-------------------

<b>COMPUTABLE EN LOS AÑOS</b>	<b>\$</b>
2019	237.909,95
2010	237.909,95
2021	237.909,95