

EJERCICIO AXI SRL

PRONTO VENDRÁ SRL

CÁLCULO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

CASO DE APLICACIÓN

La Compañía "De de noche su cántico estará contigo SRL" es una empresa situada en la Provincia de Jujuy cuya actividad principal es la comercialización de repuestos para automóviles.

La sociedad cierra todos los años su ejercicio el 30 de junio y en relación al cierre 30 de junio de 2019 donde ya se dan los supuestos para aplicación del ajuste integral por inflación, le ha solicitado su determinación.

En virtud de lo expuesto le brinda la siguiente información

1. Estados contables cerrados al 30/06/2018, el cual contiene:
 - Estado de situación patrimonial.
 - Estado de resultados.
 - Estado de evolución del patrimonio neto.
 - Notas relativas al activo y pasivo.
 - Anexo I: cuadro de bienes de uso.
 - Anexo II: intangibles.
 - Anexo III: evolución de provisiones.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 30/6/2019,
3. Referencias: aclaraciones adicionales sobre el contenidos los estados contables (punto 1).
4. Por último, se le brinda la siguiente información sobre la evolución del IPC:

Mes	IPC
Jun-18	144.81
Jul-18	149.30
Aug-18	155.10
Sep-18	165.24
Oct-18	174.15
Nov-18	179.64
Dec-18	184.26
Jan-19	189.61
Feb-19	196.75
Mar-19	205.96
Apr-19	213.05
May-19	219.57
Jun-19	225.54

Se le solicita determinar el AXI impositivo del ejercicio y su impactó en los ejercicios próximos.

Estados contables al 30/6/2018

PRONTO VENDRÁ SRL

**ESTADO CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO Nº 20
INICIADO EL 1 DE JULIO DE 2017 Y FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2018**

PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Expresado en moneda homogénea - Pesos - a la fecha de cierre)

Domicilio Legal: Pedro Esperanza 120 - Provincia de Jujuy

Actividad Principal: compra venta de respuestos de automóviles.

Inscripción en el Registro Publico de Comercio:

Del Estatuto o Contrato Social de fecha: 4/8/2015

Matricula Nº 546564

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL - NOTA Nº

Cuotas Sociales			Capital	
Cantidad	Tipo	Número de votos que otorga	Suscripto	Integrado
100,000	Ordinarias	100,000	100,000.00	70,000.00

Denominación de la entidad: Pronto vendrá SRL

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 30/6/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior

		Actual	Anterior			Actual	Anterior
		\$	\$			\$	\$
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Caja y bancos	Nota 1.1.	42,000	52,500	Deudas:			
Inversiones	Nota 1.2.	950,000	902,500	Comerciales	Nota 2.1.	80,000	100,000
Créditos por ventas	Nota 1.3.	6,000	4,800	Préstamos	Nota 2.2.	150,000	187,500
Otros créditos	Nota 1.4.	63,700	56,960	Remuneraciones y cargas	Nota 2.3.	374,260	359,290
Bienes de cambio	Nota 1.5.	49,000	44,100	Cargas fiscales	Nota 2.4.	74,500	71,520
Otros activos	Nota 1.6.	0	0	Dividendos a pagar	Nota 2.5.	-	-
Total del activo corriente		1,110,700	1,060,860	Otras deudas	Nota 2.6.	4,560	3,648
Activo no corriente				Total deudas		683,320	721,958
Créditos por ventas	Nota 1.7.	60,000	42,000	Previsiones	Anexo III	15,000	15,000
Otros créditos	Nota 1.8.	40,000	28,000	Total del pasivo corriente		698,320	736,958
Bienes de uso	Anexo I	248,000	235,600	Pasivo no corriente			
Inversiones permanentes	Nota 1.9.	120,000	96,000	Deudas			
Activos intangibles	Anexo II	35,000	33,250	Préstamos	Nota 2.7.	45,000	27,000
				Previsiones	Anexo III		
Total del activo no corriente		503,000	434,850	Total del pasivo no corriente		45,000	27,000
TOTAL DEL ACTIVO		1,613,700	1,495,710	TOTAL DEL PASIVO		743,320	763,958
				PATRIMONIO NETO (según el EEPN)		870,380	731,753
				TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO		1,613,700	1,495,710

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Pronto vendrá SRL**ESTADO DE RESULTADOS****Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior**

	Actual	Anterior
	\$	\$
Ventas netas de bienes	2,020,000	1,519,000
Costo de bienes vendidos	(505,000)	(379,750)
<i>Ganancia (Pérdida) bruta</i>	1,515,000	1,139,250
Resultado valuación de bienes de cambio a VNR		
Gastos de comercialización	(256,050)	(136,710)
Gastos de administración	(338,193)	(292,154)
Otros gastos	(136,350)	(102,533)
Resultados de inversiones en entes relacionados		
Resultados de otras inversiones	10,500	9,975
Resultados financieros y por tenencia:		
> Generados por activos	(5,020)	(4,769)
> Generados por pasivos	(4,560)	(4,332)
Otros ingresos y egresos	(950)	(903)
<i>Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias</i>	784,377	607,826
Impuesto a las ganancias	(122,997)	(43,273)
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO	661,380	564,553

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Pág. 5 de 25

Denominación de la entidad: Pronto vendrá SRL

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio anual finalizado el 30/06/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior

DETALLE	APORTES DE LOS PROPIETARIOS			RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL DEL EJERCICIO	
	Capital Social	Ajustes Capital	Total	Ganancias Reservadas			Rdos No Asignad	Total	Actual	Anterior
				Legal	Otras	Total				
Saldos al inicio del ejercicio	100,000		100,000	9,000	0	9,000	220,000	229,000	329,000	263,200
Modificación saldos inicio (nota ..)										
Saldos al inicio modificados	100,000		100,000	9,000	0	9,000	220,000	229,000	329,000	263,200
Distribución de resultados:										
> Distribución de utilidades							-120,000	-120,000	-120,000	-96,000
Ganancia (Pérdida) del ejercicio							661,380	661,380	661,380	564,553
Saldos al cierre del ejercicio	100,000	-	100,000	9,000	-	9,000	761,380	770,380	870,380	731,753

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Pronto vendrá SRL		
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES		
Por el ejercicio anual finalizado el 30/6/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior
	\$	\$
ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE		
Ref.		
NOTA 1.1. CAJA Y BANCO		
Pesos	20,000	25,000
Moneda extranjera USD	# 17,000	8,750
Valores a depositar	3,000	3,750
Banco "Hay Esperanza" - C/C	12,000	15,000
TOTAL	42,000	52,500
NOTA 1.2. INVERSIONES		
Plazo fijo en pesos	950,000	902,500
TOTAL	950,000	902,500
NOTA 1.3. CRÉDITOS POR VENTAS		
Deudores comerciales C/P	# 212,000	10,800
Previsión deudores incobrables	# 3(6,000)	(6,000)
TOTAL	6,000	4,800
NOTA 1.4. OTROS CRÉDITOS		
Cuenta particular socio	# 423,000	18,400
Saldos pendientes de integración	# 530,000	30,000
IVA saldo a favor segundo párrafo	7,500	6,000
Ingresos brutos saldo a favor	3,200	2,560
TOTAL	63,700	56,960
NOTA 1.5. BIENES DE CAMBIO		
Mercadería de reventa	# 670,000	63,000
Previsión para desvalorización	# 7(21,000)	(18,900)
TOTAL	49,000	44,100
NOTA 1.6. OTROS ACTIVOS		
	-	-
TOTAL	-	-
NOTA 1.7. CRÉDITOS POR VENTAS		
Deudores comerciales L/P	60,000	42,000
TOTAL	60,000	42,000

			Actual	Anterior
			\$	\$
NOTA 1.8.	OTROS CRÉDITOS			
	Reintegro a la exportación		40,000	28,000
	TOTAL		40,000	28,000
NOTA 1.9.	INVERSIONES PERMANENTES			
	Acciones Compañía A	# 8	120,000	96,000
	TOTAL		120,000	96,000
	PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE			
NOTA 2.1.	COMERCIALES			
	Proveedores locales		80,000	100,000
	TOTAL		80,000	100,000
NOTA 2.2.	PRÉSTAMOS			
	Préstamo bancario en pesos		150,000	187,500
	TOTAL		150,000	187,500
NOTA 2.3.	REMUNERACIONES Y CARGAS			
	Sueldos a pagar		90,000	86,400
	Gratificaciones a pagar	# 9	76,500	73,440
	Contribuciones seguridad social		91,800	88,128
	Aportes seguridad social		110,160	105,754
	ART a pagar		5,800	5,568
	TOTAL		374,260	359,290
NOTA 2.4.	CARGAS FISCALES			
	Impuesto las Ganancias a pagar	# 10	65,000	62,400
	Ingresos brutos a pagar		9,500	9,120
	TOTAL		74,500	71,520
NOTA 2.5.	DIVIDENDOS A PAGAR			
			-	
	TOTAL		-	-
NOTA 2.6.	OTRAS DEUDAS			
	Deposito en garantía		4,560	3,648
	TOTAL		4,560	3,648
NOTA 2.7.	Préstamos			
	Préstamo bancario en pesos		45,000	27,000
	TOTAL		45,000	27,000

Denominación de la Entidad: Pronto vendrá SRL

ANEXO I

BIENES DE USO

Por el ejercicio anual finalizado el 30/6/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior

R U B R O S	VALORES DE INCORPORACION				DEPRECIACION				NETO AL CIERRE DE EJERCICIO
	Al Inicio Ejercicio	Altas del Ejercicio	Bajas del Ejercicio	Al Cierre Ejercicio	Acumulad. Al Inicio	Bajas Ejercicio	Del ejercicio Importe	Acumulad. Al Cierre	
Muebles y útiles	150,000			150,000	30,000		15,000	45,000	105,000.00
Instalaciones	80,000			80,000	16,000		8,000	24,000	56,000.00
Equipos y herramientas	70,000	10,000		80,000	14,000		7,000	21,000	59,000.00
Rodados	40,000			40,000	8,000		4,000	12,000	28,000.00
				-					
T O T A L E S	340,000	10,000	-	350,000	68,000	-	34,000	102,000	248,000

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Ref. # 11

Pág. 9 de 25

Denominación de la Entidad: Pronto vendrá SRL

ANEXO II

ACTIVOS INTANGIBLES

Por el ejercicio anual finalizado el 30/6/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior

DETALLE	VALORES DE ORIGEN				DEPRECIACIONES					NETO AL CIERRE DE EJERCICIO
	Al Inicio Ejercicio	Aumentos Ejercicio	Disminuc. Ejercicio	Al Cierre Ejercicio	Acumulad. Al Inicio	Dismin. Ejercicio	DEL EJERCICIO		Acumulad. Al Cierre	
							%	Importe		
Marcas	35,000			35,000						35,000
TOTALES	35,000			35,000						35,000

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Denominación de la entidad: Pronto vendrá SRL

ANEXO III

PREVISIONES

Por el ejercicio anual finalizado el 30/6/2018 - Comparativo con el ejercicio anterior

DEDUCIDAS EN EL ACTIVO					EXPUESTAS EN EL PASIVO				
Denominación de las Partidas	Saldo al Inicio	Aumento Ejercicio	Disminuc. Ejercicio	Saldo al Cierre	Denominación de las Partidas	Saldo al Inicio	Aumento Ejercicio	Disminuc. Ejercicio	Saldo al Cierre
Previsión incobrables	6,000			6,000	Para despidos	15,000			15,000
Previsión desvalorización	18,900	2,100		21,000					
TOTALES	24,900	2,100		27,000	TOTALES	15,000			15,000

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Ref. # 3, # 7 y # 12 Pág. 11 de 25

DATOS ADICIONALES

PRONTO VENDRÁ SRL
MOVIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE
INFORMACIÓN ADICIONAL DE OPERACIONES ENTRE EL 1/7/2018 Y EL 30/6/2019

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Asamblea	01/09/2018	Se celebró la reunión ordinaria de socios la cual aprobó el balance cerrado el 30/6/2018. Al respecto, se decidió la siguiente distribución de utilidades: Distribución de utilidades Distrución de honorarios a socios administradores Los conceptos indicados fueron cancelados al día siguiente De los honorarios, sólo \$140.000 son deducibles.	461,380 200,000
B	Retiro	05/10/2018	Uno de los socios efectúo un retiro el cual encuadró como "utilidad ficta"	55,000
C	Compra	10/01/2019	Se adquirieron bienes de uso (instalaciones)	123,000
D	Pago	05/04/2019	Se pago un anticipo que congela precio para la futura adquisición de un bien de uso	300,000
E	Transf.	09/05/2019	Con ciertos excedentes financieros, se constituyó un plazo fijo en Uruguay	240,000
F	Aporte	10/08/2018	Uno de los socios efectúo los siguientes aportes: a) Efectivo b) Títulos públicos c) Bienes de cambio d) Bienes de uso e) Acciones de la Cía."El día de su visitación llegará SA"	45,000 250,000 67,000 450,000 89,000

PRONTO VENDRÁ SRL

REFERENCIAS # = ACLARACIONES

N°	Rubro	Concepto	Valuación (medición)			Fundamento teórico
			Contable	Impositiva	Diferencia	
# 1	Activo	Moneda extranjera USD	7,000	7,700	(700)	El tipo de cambio comprador considerado por la contabilidad difirió del impositivo (tipo del BNA al cierre)
# 2	Activo	Deudores comerciales C/P	12,000	13,000	(1,000)	La diferencia radica en que contablemente se omitió el devengamiento de intereses por \$ 1000.
# 3	Activo	Previsión deudores incobrables	(6,000)		(6,000)	Se trata de la constitución de la previsión contable por el riesgo de incobrabilidad, la cual se hizo en base a una estimación (% de incobrabilidad).
# 4	Activo	Cuenta particular socio	23,000	23,000	-	Saldo deudor de los socios por aporte de dinero en efectivo. Las condiciones de esta operación es diferente a la que pudiera celebrarse entre partes independientes.
# 5	Activo	SalDOS pendientes de integración	30,000	30,000	-	Se trata del capital pendiente de integración.
# 6	Activo	Mercadería de reventa	70,000	84,000	(14,000)	El criterio de valuación impositiva a últimas compras difirió del criterio contable.
# 7	Activo	Previsión para desvalorización	(21,000)	-	(21,000)	Se trata de la constitución de una previsión para futuros riesgos de desvalorización. No se trata de gastos ciertos.
# 8	Activo	Acciones Compañía A	120,000	40,000	80,000	Contablemente se valoraron al VPP e impositivamente al costo
# 9	Pasivo	Gratificaciones a pagar	76,500	76,500	-	Se cancelaron luego del plazo de la presentación de la declaración jurada.
# 10	Pasivo	Impuesto las Ganancias a pagar	65,000	65,000	-	Se trata de la provisión del impuesto determinado neto de los créditos fiscales computables.

OTRAS REFERENCIAS / ACLARACIONES						
N°	Rubro	Concepto	Valuación (medición)			Fundamento teórico
			Contable	Impositiva	Diferencia	
# 11	Activo	Bienes de uso	248,000	248,000	-	En general, no hay diferencias entre los criterios de valuación contables y los impositivos.
# 12	Pasivo	Previsión para despidos	35,000	-	35,000	Se trata de una previsión que no es admitida fiscalmente, por tratarse de gastos futuros e inciertos.

SOLUCIÓN PROPUESTA

PRONTO VENDRÁ SRL

AJUSTE ESTÁTICO

1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE

Activo contable total al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **1,613,700**

Menos activos no computables

Ref:

Previsión deudores incobrables	NOTA 1.3.	# 3	(6,000)	
Cuenta particular socio	NOTA 1.4.	# 4	23,000	
Saldos pendientes de integración	NOTA 1.4.	# 5	30,000	
Previsión para desvalorización	NOTA 1.5.	# 7	(21,000)	
Acciones Compañía A	NOTA 1.9.	# 8	120,000	
Bienes de uso	Anexo I	# 11	248,000	
Activos intangibles	Anexo II		35,000	
	Total		429,000	-429,000

Activo contable computable al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **1,184,700**

Composición del activo contable computable

<u>Concepto</u>	<u>Nota</u>	<u>Importe</u>
Pesos	NOTA 1.1.	20,000
Moneda extranjera USD	NOTA 1.1.	7,000
Valores a depositar	NOTA 1.1.	3,000
Banco "Hay Esperanza" - C/C	NOTA 1.1.	12,000
Plazo fijo en pesos	NOTA 1.2.	950,000
Deudores comerciales C/P	NOTA 1.3.	12,000
IVA saldo a favor segundo párrafo	NOTA 1.4.	7,500
Ingresos brutos saldo a favor	NOTA 1.4.	3,200
Mercadería de reventa	NOTA 1.5.	70,000
Deudores comerciales L/P	NOTA 1.7.	60,000
Reintegro a la exportación	NOTA 1.8.	40,000
	Total	1,184,700

PRONTO VENDRÁ SRL

AJUSTE ESTÁTICO

2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE

Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **743,320**

Menos pasivos no computables

Ref:

Gratificaciones a pagar	NOTA 2.3.	# 9	76,500	
Impuesto las Ganancias a pagar	NOTA 2.4.	# 10	65,000	
Previsión para despidos	Anexo III	# 12	15,000	
Total			156,500	-156,500

Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 30/06/2018 **586,820**

Composición del pasivo contable computable

<u>Concepto</u>	<u>Nota</u>	<u>Importe</u>
Proveedores locales	NOTA 2.1.	80,000
Préstamo bancario en pesos	NOTA 2.2.	150,000
Sueldos a pagar	NOTA 2.3.	90,000
Contribuciones seguridad social	NOTA 2.3.	91,800
Aportes seguridad social	NOTA 2.3.	110,160
ART a pagar	NOTA 2.3.	5,800
Ingresos brutos a pagar	NOTA 2.4.	9,500
Deposito en garantía	NOTA 2.6.	4,560
Préstamo bancario en pesos	NOTA 2.7.	45,000
Sub total		586,820
Honorarias deducibles a pagar	Movimiento A	140,000
Total		726,820

PRONTO VENDRÁ SRL

AJUSTE ESTÁTICO

3. VALUACIÓN IMPOSITIVA DEL ACTIVO Y PASIVO COMPUTABLE

A) ACTIVO

Concepto	Ref. #	Valuación o medición	
		Contable	Impositiva
Pesos		20,000	20,000
Moneda extranjera USD	# 1	7,000	7,700
Valores a depositar		3,000	3,000
Banco "Hay Esperanza" - C/C		12,000	12,000
Plazo fijo en pesos		950,000	950,000
Deudores comerciales C/P	# 2	12,000	13,000
IVA saldo a favor segundo párrafo		7,500	7,500
Ingresos brutos saldo a favor		3,200	3,200
Mercadería de reventa	# 6	70,000	84,000
Deudores comerciales L/P		60,000	60,000
Reintegro a la exportación		40,000	40,000
	Total	1,184,700	1,200,400

A) PASIVO

Concepto	Ref. #	Valuación o medición	
		Contable	Impositiva
Proveedores locales		80,000	80,000
Préstamo bancario en pesos		150,000	150,000
Sueldos a pagar		90,000	90,000
Contribuciones seguridad social		91,800	91,800
Aportes seguridad social		110,160	110,160
ART a pagar		5,800	5,800
Ingresos brutos a pagar		9,500	9,500
Deposito en garantía		4,560	4,560
Préstamo bancario en pesos		45,000	45,000
Honorarias deducibles a pagar	Mov. A		140,000
	Total	586,820	726,820

4. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO

ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	1,200,400	
PASITIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	726,820	
CAPITAL AL INICIO	473,580	PÉRDIDA

PRONTO VENDRÁ SRL

AJUSTE ESTÁTICO

5. DETERMINACIÓN DE LOS ÍNDICES APLICABLES

En primer lugar, se debe considerar que el ejercicio cerró el 30/06/2019.
Por lo tanto, hay que considerar el IPC del mes de cierre (junio 2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (junio 2018)

Seguidamente exponemos la evolución del IPC:

Mes	IPC
Jun-18	144.81
Jul-18	149.30
Aug-18	155.10
Sep-18	165.24
Oct-18	174.15
Nov-18	179.64
Dec-18	184.26
Jan-19	189.61
Feb-19	196.75
Mar-19	205.96
Apr-19	213.05
May-19	219.57
Jun-19	225.54

Coeficiente	$\frac{\text{IPC junio 2019}}{\text{IPC junio 2018}}$	Menos 1
Coeficiente	$\frac{225.54}{144.81}$	Menos 1
Coeficiente	0.5575	

En consencuencia, tenemos que el resultado por exposición a la inflación del capital al inicio considerando solamente el ajuste estático del ejercicio es:

Capital al inicio	473,580	PÉRDIDA
Coeficiente	0.5575	
<u>Pérdida</u>	<u>264,030</u>	

PRONTO VENDRÁ SRL

AJUSTE DINÁMICO

DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS

A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR.

Mes	IPC	Coeficientes mensuales
Jun-18	144.81	0.56
Jul-18	149.30	0.51
Aug-18	155.10	0.45
Sep-18	165.24	0.36
Oct-18	174.15	0.30
Nov-18	179.64	0.26
Dec-18	184.26	0.22
Jan-19	189.61	0.19
Feb-19	196.75	0.15
Mar-19	205.96	0.10
Apr-19	213.05	0.06
May-19	219.57	0.03
Jun-19	225.54	0.00

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES POSITIVOS

Ref.	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Reunion de socios	01/09/2018	Distribucion de utilidades	461,380
	Reunion de socios	01/09/2018	Pago de honorarios no deducibles	60,000
B	Retiro	05/10/2018	Retiro encuadrado como dividendo ficto	55,000
C	Compra	10/01/2019	Se adquirieron bienes de uso (instalaciones)	123,000
D	Pago	05/04/2019	Se pago un anticipo que congela precio para la futura adquisición de un bien de uso	300,000
E	Transf.	09/05/2019	Con ciertos excedentes financieros, se constituyó un plazo fijo en Uruguay	240,000

RESUMEN:

	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajustes positivos
A	01/09/2018	461,380	0.36	166,097
	01/09/2018	60,000	0.36	21,600
B	05/10/2018	55,000	0.30	16,500
C	10/01/2019	123,000	0.19	23,370
D	05/04/2019	300,000	0.01	1,800
E	09/05/2019	240,000	0.03	7,200
Total ajustes positivos				236,567

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES NEGATIVOS:

Ref.	Operación	Fecha	Concepto	Importe
D	Aporte	10/08/2018	Detalle de aportes:	-
			a) Efectivo	45,000
			b) Títulos públicos	250,000
			c) Bienes de cambio	67,000
			d) Bienes de uso	450,000
			e) Acciones de la Cía."El día de su visitación Ilegará SA"	89,000
RESUMEN:				
	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajustes negativos
D	10/08/2018	362,000	0.45	162,900
		Total ajustes negativos		162,900

PRONTO VENDRÁ SRL

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

1. Resultado ajuste estático	264,030	Pérdida
2. Resultado ajuste dinámico	73,667	Ganancia
Positivo	236,567	Ganancia
Negativo	162,900	Pérdida
Resultado final	190,363	Pérdida

Durante el ejercicio finalizado el 30/06/2019 la Compañía perdió por exposición a la inflación.

Diferimiento Ley N° 27.468 - la imputación del AXI impositivo debe realizarse conforme se muestra a continuación

Ejercicio	Cierre	Imputación	Importe	Concepto
2019	30/06/2019	1/3	63,454	Deducción
2020	30/06/2020	50% de 2/3	63,454	Deducción
2021	30/06/2021	50% de 2/3	63,454	Deducción
		Total	190,363	