

CPCECABA - Reuniones científicas y técnicas - Ajuste por inflación impositivo - Sept 2019

Estado de situación Patrimonial al 30/06/2018

XXX SA

Activos

Activo Corriente

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Caja y bancos | 950,000.00 |
| Inversiones temporarias (1) | 1,350,000.00 |
| Creditos por ventas (2) | 3,500,000.00 |
| Otros Créditos (3) | 2,400,000.00 |
| Bienes de cambio (4) | 3,860,000.00 |

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Total Activo Corriente | 12,060,000.00 |
|-------------------------------|----------------------|

Activo No Corriente

| | |
|--------------------------|--------------|
| Inversiones permanentes | 900,000.00 |
| Bienes de uso | 2,100,000.00 |
| Activos intangibles | 110,000.00 |
| Propiedades de inversión | 5,800,000.00 |

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Total activo no corriente | 8,910,000.00 |
|----------------------------------|---------------------|

| | |
|----------------------|----------------------|
| Total activos | 20,970,000.00 |
|----------------------|----------------------|

Pasivos

Pasivo Corriente

| | |
|---------------------|--------------|
| Deudas comerciales | 1,450,000.00 |
| Deudas bancarias | 1,250,000.00 |
| Deudas sociales | 1,520,000.00 |
| Deudas Fiscales (5) | 1,264,000.00 |
| Otras deudas (6) | 1,475,000.00 |

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Total Pasivo Corriente | 6,959,000.00 |
|-------------------------------|---------------------|

Pasivo No Corriente

| | |
|-----------------|------------|
| Deudas fiscales | 430,000.00 |
| Previsiones (7) | 500,000.00 |

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Total pasivo no corriente | 930,000.00 |
|----------------------------------|-------------------|

| | |
|----------------------|---------------------|
| Total pasivos | 7,889,000.00 |
|----------------------|---------------------|

| | |
|----------------------|----------------------|
| Total P. Neto | 13,081,000.00 |
|----------------------|----------------------|

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Total pasivos + P. Neto | 20,970,000.00 |
|--------------------------------|----------------------|

(1) Responden a tenencias de cuotas partes de fondos comunes de inversión en Argentina

(2) Incluye una provisión de deudores incobrables que no respeta índices de incobrabilidad por \$ 450.000

(3) Incluye 550.000 de activo por impuesto diferido

(4) Valor impositivo al cierre: \$ 2.550.000

(5) Incluye la provisión de impuesto a las ganancias por \$ 470.000

(6) incluye honorarios a directores por \$ 600.000 de los cuales fueron deducidos impositivamente \$ 460.000

(7) Se trata de una provisión por una contingencia laboral

Datos 2019

1- Se vendió una maquinaria que estaba destinada como bien de uso en \$ 500.000. Su costo impositivo al 30/06/2018 era de \$ 350.000

2- De los FCI que se tenían al 30-06-2018 se rescataron 500.000 cuyo costo impositivo era de \$ 420.000

3- Se compraron bienes de uso por valor de \$ 500.000 en el mes de Febrero 2019

4- Pago de dividendos el 05-2019 por valor de \$ 1.900.000

5- Aporte de capital efectuado en Enero 2019 por valor de \$ 600.000

6- Pago de honorarios de directores no deducibles impositivamente por valor de \$ 140.000 en Octubre 2019

CPCECABA - Reuniones científicas y técnicas - Ajuste por inflación impositivo - Sept 2019

EJERCICIO FISCAL

30/06/2019

AJUSTE POR INFLACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS -

AJUSTE ESTATICO

Art 95 a) TOTAL DEL ACTIVO SEGÚN BALANCE AL INICIO (Cierre 30/6/2018)

20,970,000.00

BIENES NO COMPUTABLES

Importe

| | |
|----|---|
| 1- | Inversiones temporarias (FCI) |
| 2- | Activo por impuesto diferido |
| 3- | Inversiones permanentes (acciones de empresa argentina) |
| 4- | Bienes de Uso |
| 5- | Activos Intangibles |
| 6- | Propiedades de inversión |

| |
|--------------|
| 1,350,000.00 |
| 550,000.00 |
| 900,000.00 |
| 2,100,000.00 |
| 110,000.00 |
| 5,800,000.00 |

TOTAL BIENES NO COMPUTABLES

10,810,000.00

(10,810,000.00)

Más Costo impositivo al inicio Bs de uso enajenados en el ejercicio 2019

350,000.00

Más Costo impositivo al inicio de los Fondos Comunes de Inversion rescatados durante el año 2019

420,000.00

770,000.00

770,000.00

DIFERENCIAS EN LOS CRITERIOS DE VALUACION DEL ACTIVO

Bienes de cambio (Bienes de cambio materia prima y forestal)

Valor impositivo 2,550,000.00

Bienes de cambio (Bienes de cambio materia prima y forestal)

Valor contable 3,860,000.00

- 1,310,000.00

(1,310,000.00)

(sumar) Prevision Ds Incobrables no deducidos impositivamente

450,000.00

450,000.00

TOTAL DEL ACTIVO COMPUTABLE

10,070,000.00

Art. 95 B) TOTAL DEL PASIVO AL INICIO

7,889,000.00

Art. 95 B) NO SE CONSIDERAN PASIVO

- 1 Aportes y anticipos a cta de futuras suscripciones documentados que no devengan intereses (incluir si es distinto)
- 2 Saldos acreedor del dueño o socio, no independientes
- 3 Saldo acreedor con accionista del exterior en condiciones no indepen.

-

-

-

TOTAL PASIVOS NO COMPUTABLES

-

-

AJUSTES AL PASIVO

Menos provisión Impuesto a las Ganancias

470,000.00

1 Menos Previsiones no deducidas impositivamente

500,000.00

2 Utilidades percibidas por adelantado y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros

-

3 Menos Honorarios Directores no deducidos impositivamente en el ejercicio por el cual se pagaren

140,000.00

1,110,000.00

(1,110,000.00)

Mas Honorarios de directores aprobado en exceso al pasivo

-

TOTAL DEL PASIVO COMPUTABLE

6,779,000.00

Art 95 c) PN A AJUSTAR

3,291,000.00

COEFICIENTE 225.5370 1.5575

-1

0.5575

AJUSTE ESTATICO NEGATIVO (ACTIVO > PASIVO)

(1,834,794.89)

AJUSTE ESTATICO POSITIVO (ACTIVO < PASIVO)

-

CPCECABA - Reuniones científicas y técnicas - Ajuste por inflación impositivo - Sept 2019

AJUSTE POR INFLACION IMPUESTO A LAS GANANCIAS

AJUSTE DINAMICO

AJUSTES POSITIVOS

Art. 95 inciso d)

| | FECHA | CONCEPTO | IMPORTE | COEF. | AJUSTE |
|----|--------|---|--------------|--------|-------------------|
| 1) | | Retiros de los socios durante el año (op no en condiciones de partes independientes) | - | - | -1 |
| 2) | May-19 | Dividendos distribuidos excp acciones liberadas. | 1,900,000.00 | 1.0272 | -1 |
| 3) | | Reducciones de capital | - | - | -1 |
| 4) | Oct-18 | Honorarios directores pagados no deducibles (supera limite admitido) | 140,000.00 | 1.2951 | -1 |
| 5) | | Adquisiciones o incorporaciones durante año 2019 de bs "no monetarios" (1 a 10 del ajuste estático) | | | |
| | | mientras se mantengan en el patrimonio al cierre del ejercicio | | | |
| | Feb-19 | Bienes de Uso | 500,000.00 | 1.1463 | -1 |
| 6) | | Fondos o bienes convertidos en inversiones en el exterior | | | |
| | | <i>Fondos o bienes convertidos en inversiones en el exterior</i> | - | - | -1 |
| | | TOTAL AJUSTE DINAMICO POSITIVO | | | 166,111.16 |

AJUSTES NEGATIVOS

| | FECHA | CONCEPTO | IMPORTE | COEF. | AJUSTE |
|----|--------|--|------------|--------|-----------------------|
| 1) | Ene-19 | Aportes y aumentos de capital historico | 600,000.00 | 1.1895 | -1 |
| 2) | | Inversiones en el exterior afecta a rdos fuente arg. | - | - | -1 |
| 3) | | Costo impositivo computable de los bienes muebles no amortizables enajenados | | | -1 |
| | | TOTAL AJUSTE DINAMICO NEGATIVO | | | (113,686.67) |
| | | TOTAL AJUSTE DINAMICO | | | 52,424.50 |
| | | AJUSTE POR INFLACION ESTATICO (NEGATIVO) | | | (1,834,794.89) |
| | | AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO INTEGRAL (PERDIDA) | | | (1,782,370.40) |
| | | IMPUTABLE A COLUMNA I PERIODO FISCAL 2019 | | | (594,123.47) |

Indices a utilizar en período fiscal 30-06-2019

| | | |
|---------|----------|--------|
| Jun-18 | 144.8053 | 1.5575 |
| Jul-18 | 149.2966 | 1.5107 |
| Ago-18 | 155.1034 | 1.4541 |
| Sept-18 | 165.2383 | 1.3649 |
| Oct-18 | 174.1473 | 1.2951 |
| Nov-18 | 179.6388 | 1.2555 |
| Dic-18 | 184.2552 | 1.2240 |
| Ene-19 | 189.6101 | 1.1895 |
| Feb-19 | 196.7501 | 1.1463 |
| Mar-19 | 205.9571 | 1.0951 |
| Abr-19 | 213.0517 | 1.0586 |
| May-19 | 219.5691 | 1.0272 |
| Jun-19 | 225.5370 | 1.0000 |