

# **CENTRO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL**



## **PARTICIPACIONES SOCIETARIAS Y OTRAS CUESTIONES DE PERSONAS JURÍDICAS**

**30/04/2020**

**EXPOSITOR: DR. (CP) DAVID NICOLAS COCIMANO**  
**[cocimano@ccprofesional.org](mailto:cocimano@ccprofesional.org) | [contacto@ccprofesional.org](mailto:contacto@ccprofesional.org)**

## **TEMARIO**

- ✓ **Vencimientos y fechas a tener en cuenta para la presentación de las DDJJ de personas jurídicas.**
- ✓ **Impuesto a los Bienes personales participaciones societarias: Sujetos obligados, aplicativo y liquidación del impuesto.**
- ✓ **Régimen informativo RG 4697/2020 (Ex RG 3293) (Ex 4120) Participaciones Societarias: Sujetos obligados y aplicativo.**
- ✓ **Transferencia electrónica de Estados Contables. Cuestiones técnicas a tener en cuenta: Digitalización del Balance, tamaño máximo a transferir y denominación del archivo.**
- ✓ **Informe para fines fiscales: Su derogación**
- ✓ **Aplicativo Impuesto a las ganancias Personas Jurídicas: Nociones para la carga del “balance para fines fiscales”. El ajuste del impuesto a las ganancias y el caso del quebranto. Breve introito al Ajuste por Inflación Impositivo.**

# VENCIMIENTOS

## DECLARACIONES JURADAS DETERMINATIVAS

**Impuesto a los  
Bienes  
Personales  
Acciones y  
Participaciones**

Presentación del formulario de declaración jurada, correspondiente a:  
año 2019

| Terminación de CUIT | Fecha de Vencimiento |
|---------------------|----------------------|
| 0-1-2-3             | 11/06/2020           |
| 4-5-6               | 12/06/2020           |
| 7-8-9               | 16/06/2020           |

Ingreso del saldo resultante:  
año 2019

| Terminación de CUIT | Fecha de Vencimiento |
|---------------------|----------------------|
| 0-1-2-3             | 12/06/2020           |
| 4-5-6               | 16/06/2020           |
| 7-8-9               | 17/06/2020           |

**INDEPEN-  
DIENTEMENTE  
DE LA FECHA  
DE CIERRE**

**GANANCIAS  
PERSONAS  
JURIDICAS  
CIERRE  
31/12/2019**

Presentación del formulario de declaración jurada, correspondiente a:  
ejercicios con cierre en Diciembre/2019

| Terminación de CUIT | Fecha de Vencimiento |
|---------------------|----------------------|
| 0-1-2-3             | 13/05/2020           |
| 4-5-6               | 14/05/2020           |
| 7-8-9               | 15/05/2020           |

Ingreso del saldo resultante:  
ejercicios con cierre en Diciembre/2019

| Terminación de CUIT | Fecha de Vencimiento |
|---------------------|----------------------|
| 0-1-2-3             | 14/05/2020           |
| 4-5-6               | 15/05/2020           |
| 7-8-9               | 18/05/2020           |

**GANANCIAS  
PERSONAS  
JURIDICAS**

**Al quinto mes de cerrado el ejercicio  
comercial.**

**VENCIMIENTOS**

***DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS***

***Régimen  
Informativo  
Participaciones  
Societarias ~~RG 3293~~  
RG 4697/2020***

**FINES DE JULIO/PRINCIPIOS DE  
AGOSTO de cada año.**

***INDEPEN-  
DIENTEMENTE  
DE LA FECHA  
DE CIERRE***

***Digitalización  
de EE.CC.:  
Presentación  
única de  
Balances***

**Al Sexto mes de cerrado el ejercicio  
comercial**

***I.F.F.***

## VENCIMIENTOS SEGÚN FECHA DE CIERRE

|               | DJ DETERMINATIVA | DJ INFORMATIVA    | DJ DETERMINATIVA          | DJ INFORMATIVA                     |
|---------------|------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|
| MES DE CIERRE | GANANCIAS        | BALANCE PDF + IFF | BP PART. SOC.             | PART. SOC.                         |
| DICIEMBRE     | Mayo             | Junio             | Junio (del año siguiente) | Julio - Agosto (Del año siguiente) |
| ENERO         | Junio            | Julio             |                           |                                    |
| FEBRERO       | Julio            | Agosto            |                           |                                    |
| MARZO         | Agosto           | Septiembre        |                           |                                    |
| ABRIL         | Septiembre       | Octubre           |                           |                                    |
| MAYO          | Octubre          | Noviembre         |                           |                                    |
| JUNIO         | Noviembre        | Diciembre         |                           |                                    |
| JULIO         | Diciembre        | Enero             |                           |                                    |
| AGOSTO        | Enero            | Febrero           |                           |                                    |
| SEPTIEMBRE    | Febrero          | Marzo             |                           |                                    |
| OCTUBRE       | Marzo            | Abril             |                           |                                    |
| NOVIEMBRE     | Abril            | Mayo              |                           |                                    |

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

*Artículo s/n a continuación del  
art. 25*

*Ley 23.966*

“El gravamen correspondiente a las **acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley 19.550 de Sociedades Comerciales** (t.o. 1984) y sus modificaciones, cuyos titulares sean personas físicas y/o sucesiones indivisas domiciliadas en el país o en el exterior, y/o sociedades y/o cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, domiciliada en el exterior, **será liquidado o ingresado por las sociedades regidas por esa ley** y la alícuota a aplicar será de ~~cincuenta centésimos por ciento (0,50%)~~ sobre el valor determinado de acuerdo con lo establecido por el inciso h) del artículo 22 de la presente norma. El impuesto así ingresado tendrá el **carácter de pago único y definitivo**”

**0,25% DESDE  
PERIODO 2016,  
2017 Y 2018**

**0,50% DESDE  
PERIODO 2019**

**BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES**

*¿Qué grava la ley?*

Tenencia de Acciones o Participaciones Sociales de Sociedades regidas por la ley 19.550

**Incluye:**

**No incluye:**

- **Sociedades Regulares: S.R.L., S.A., en comandita, etc.**
- **Sociedades de Hecho, incluso las monotributistas.**
- **Sociedades Irregulares.**
- **“Countries”, barrios cerrados y similares organizados bajo forma jurídica de sociedad comercial**

- **Asociaciones Civiles**
- **Fundaciones**
- **Uniones Transitorias de Empresas**
- **Otras NO regidas por ley 19.550**

**BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES**

*¿Quiénes deben ser titulares?*

*(Sujeto pasivo del Tributo)*

**Personas Humanas y/o S.I. en el país o en el exterior**

**Personas Jurídicas del exterior**

*¿ Quién liquida el impuesto?*

*(Sujeto pasivo de la O.T.)*

**Sociedades regidas por la ley 19.550**

**BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES**

*¿Cuál es la  
alícuota del  
impuesto?*

**0,50% sobre el P.N. de la sociedad que surja del último balance cerrado al 31 de diciembre del ejercicio que se liquida.**

*¿El impuesto se  
puede usar como  
pago a cuenta?*

**No, tiene el carácter de pago único y definitivo**

**El sujeto pasivo del  
Tributo no grava su  
participación societaria  
en su D.J. personal de  
bienes personales**

**Evitar la “doble imposición”**

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

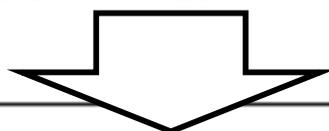
### APLICATIVO BIENES PERSONALES WEB | PERSONAS HUMANAS



Títulos, acciones, cuotas o participaciones sociales y otros títulos valores

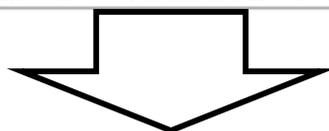
Ingresá a "Agregar Títulos, acciones, cuotas o participaciones sociales y otros títulos valores" y cargá la información solicitada.

[Agregar Títulos, acciones, cuotas o participaciones sociales y otros títulos valores](#)



Títulos Valores con Cotización Pública

Títulos Valores sin Cotización Pública



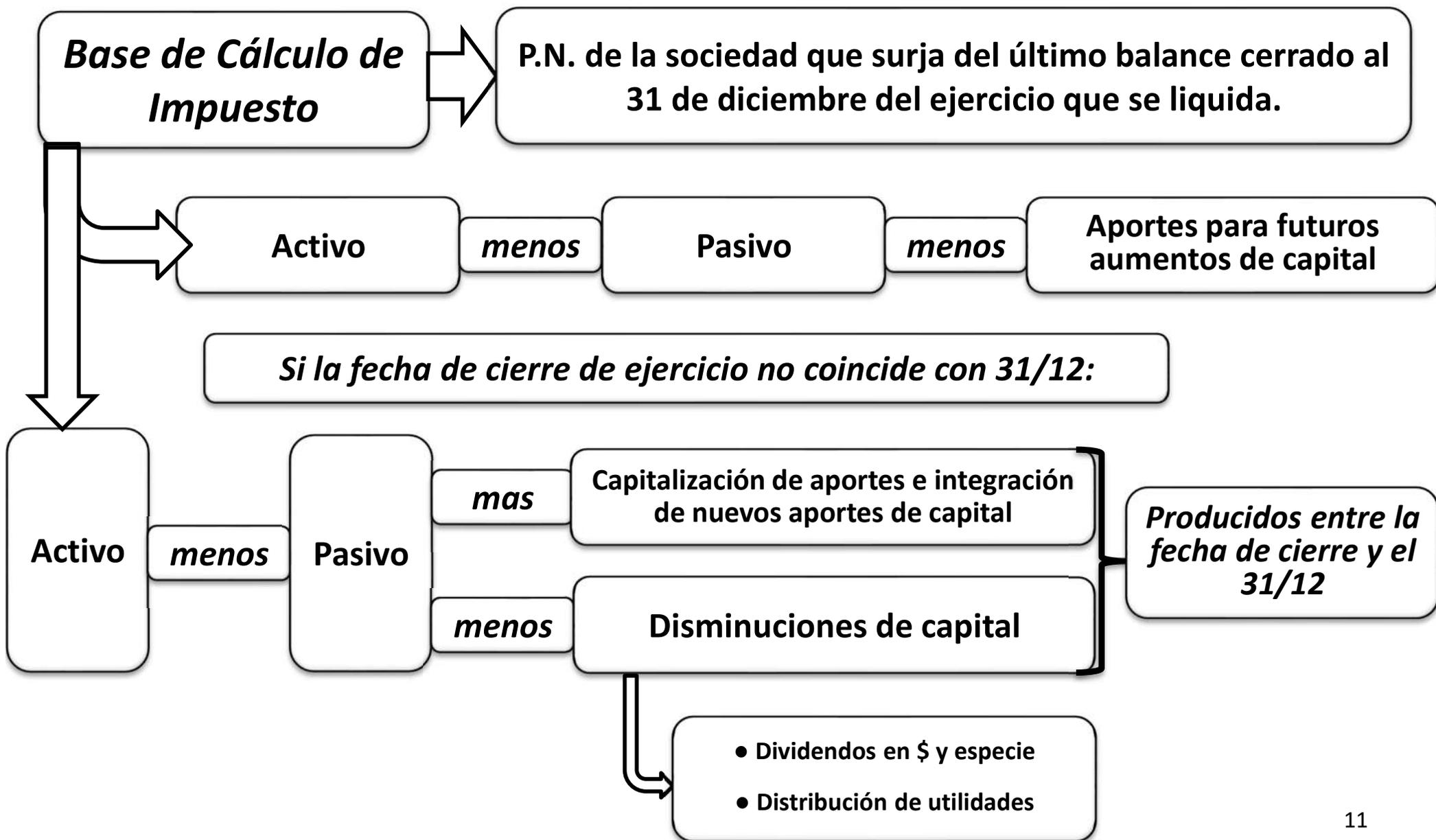
Situación frente al impuesto

Situación\*

EXENTO POR LEY

**La sociedad ya liquidó "BP Participaciones Societarias" al 0,50% (Periodo 2019)**

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES



## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

*Base de Cálculo de  
Impuesto*

Sociedades que no llevan balance comercial

Fecha de cierre de ejercicio: 31 diciembre

Activo

menos

Pasivo

- Valuado s/ normas del I.G.M.P.

- Los B.U. se toman a valor original (NO Valor Residual)

*Base de  
Cálculo de  
Impuesto*

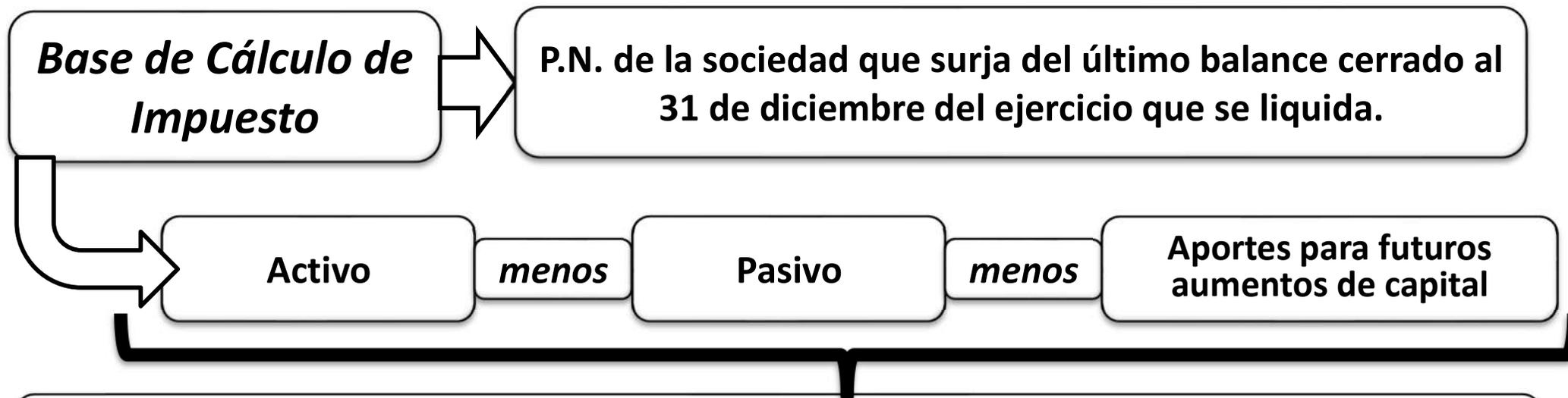
¿Y si el PASIVO supera al  
ACTIVO?

Base de cálculo = \$ 0

¿Y si al cierre inmediato  
anterior no hay balance  
cerrado?

Base de cálculo = Capital  
Inicial

BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES



**¿AJUSTADO POR INFLACIÓN?**

**ID 218190**

Para la liquidación de este impuesto, ¿se debe considerar el balance contable histórico o el confeccionado en moneda constante?

La base imponible de dicho tributo deberá determinarse sobre la base del balance elaborado de acuerdo a las **normas contables profesionales vigentes**.

Fuente: Dictamen (DAT) N° 60/03

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

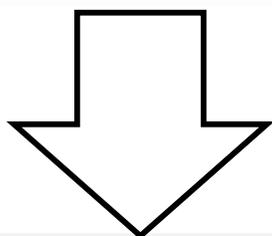
### APLICATIVO



BP-AyP

Bienes Personales - Acciones y Participaciones Societarias

➤ VERSIÓN: 4.4



Descargar:

⬇ Aplicativo

⬇ Aplicativo SIAP

➤ Fecha de publicación: 13/04/2020

#### Datos de la Declaración Jurada

##### Selección

|   | Período | Secuencia | Estab |
|---|---------|-----------|-------|
| ▶ | 2014    | Original  | 00    |
|   | 2013    | Original  | 00    |
|   | 2012    | Original  | 00    |
|   | 2011    | Original  | 00    |

##### Datos a Cargar

**NUEVA DJ** ←

Período      Secuencia      Mes Cierre  
 2014      Original      8

Forma Jurídica:

sociedad anonima

Acciones Emitidas

120,00



COPIAR

##### Datos de la Declaración Jurada

- Detalle del Capital de la Empresa
- Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciarios
- Determinación del Impuesto

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

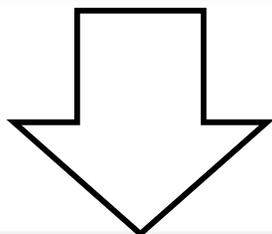
### APLICATIVO



**BP-AyP**

Bienes Personales - Acciones y Participaciones Societarias

➤ VERSIÓN: 4.4



Descargar:

⬇ Aplicativo

⬇ Aplicativo SIAP

➤ Fecha de publicación: 13/04/2020

#### Datos de la Declaración Jurada

##### Selección

|   | Período | Secuencia | Estab |
|---|---------|-----------|-------|
| ▶ | 2014    | Original  | 00    |
|   | 2013    | Original  | 00    |
|   | 2012    | Original  | 00    |

##### Datos a Cargar

Período    Secuencia    Mes Cierre  
 2014    Original    12

##### Forma Jurídica:

sociedad de hecho

##### Datos de la Declaración Jurada

- Detalle del Capital de la Empresa
- Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciantes
- Determinación del Impuesto

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### APLICATIVO

Datos de la Declaración Jurada

Detalle del Capital de la Empresa

**Detalle del Capital de la Empresa**

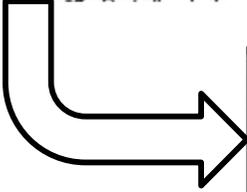
**Detalle del Capital**

|   |                   |                                    |                     |                   |
|---|-------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Total del Activo / Capital asignado a Sucursal de Empresa Extranjera: | 524.759,80        | <b>Menos:</b>                      | Aportes de Capital: | 10.000,00         |
| Total del Pasivo:   | 414.588,15        |                                    |                     |                   |
| Patrimonio Neto:  | <b>110.171,65</b> | Base de Cálculo para el Prorrateo: |                     | <b>100.171,65</b> |

**Aumentos y Disminuciones**

**Aumentos y Disminuciones del Capital verificados entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del período que se liquida**

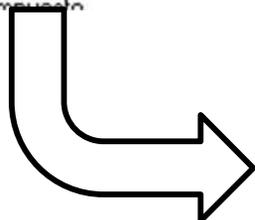
|                      |      |                           |      |
|----------------------|------|---------------------------|------|
| Aumentos de Capital: | 0,00 | Disminuciones de Capital: | 0,00 |
|----------------------|------|---------------------------|------|



## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### APLICATIVO

Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciarios  
Determinación del Impuesto



Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciarios

| Seleccionar                         |                           |
|-------------------------------------|---------------------------|
|                                     | Cuit/Cuil/Cdi - Documento |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 27-93643305-2             |
| <input type="checkbox"/>            | 20-12987335-4             |

Total de Acciones: 120,000000

Cantidad de Acciones: 60,000000

Monto en Acciones: 50.085,83

Monto por participación: 0,00

Monto por Cuotas Parte: 0,00

Base Imponible: 100.171,66

Base Imponible c/ doble imposición: 0,00

Base Imponible Individual: 50.085,83

Es residente en el Exterior

CUIT / CUIL / CDI: 27 | 93643305 | 2

Participaciones de otras sociedades

**Cuentas Particulares**

Aportes Irrevocables: 0,00

Base Imponible con Doble imposición individual y de participaciones de otras sociedades: 0,00

17

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### APLICATIVO

Detalle de los Accionistas / Socios

Determinación del Impuesto

Determinación del Impuesto

**Impuesto Determinado**

Base Imponible:  
7.148.649,98

Impuesto Determinado:  
17.871,63

Exención BP Contribuyente Cumplidor  
(Art. 63º Ley 27.260)

Saldo A Favor Periodo Anterior:  
0,00

Total Pagos  
0,00

Saldo a Favor AFIP: 17.871,63

Saldo a Favor Contribuyente: 0,00

ID 213856

¿Puedo compensar Bienes Personales Acciones y Participaciones Societarias?

**No será procedente**, dado que dicho tributo tiene carácter de pago único y definitivo para la sociedad, quien actúa como responsable por deuda ajena.

Fuente: Dictamen N° 67/03 (DAT)

**BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES**

*Tratamiento de Fideicomisos*

**Financieros**

**No son sujetos del impuesto**

**No Financieros**

**Son sujetos pasivos. Sin embargo, el impuesto es liquidado por el FIDUCIARIO**

**EXCEPTO aquellos destinados al desarrollo de obras de infraestructura que constituyan un objetivo prioritario y de interés del Estado Nacional, o cuando el Estado sea Fiduciante**

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### *Tratamiento de Fideicomisos*

*Tratamiento de Fideicomisos no  
Financieros*

Son sujetos pasivos. Sin embargo, el  
impuesto es liquidado por el **FIDUCIARIO**

**FIDUCIARIO**

Social

➔ Sistema registral

#### » Registro tributario

› F 420/D Declaración de domicilios

› Monotributo

› Declaración de Monotributo  
Informativa

› Confirmación del domicilio fiscal

› F 420/T Alta de  
Impuestos/Regímenes

› F 420/T Baja de  
Impuestos/Regímenes

| Impuesto  | Régimen                        |
|---|--------------------------------|
| Seleccione el <input type="text" value="Impuesto"/> |                                |
| Descripción :                                       |                                |
| <b>Impuestos - Regímenes seleccionados</b>          |                                |
| 212   | Resp Deuda Ajena BP - Acc o Pa |

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

*Tratamiento de Fideicomisos**Tratamiento de Fideicomisos no  
Financieros*Son sujetos pasivos. Sin embargo, el  
impuesto es liquidado por el FIDUCIARIO

CUIT N°: 20-93871455-0 - Denominación: DURE, LEONARDO - Actividad: 452100

Datos de la Declaración Jurada

| Selección |           |       |  |
|-----------|-----------|-------|--|
| Período   | Secuencia | Estab |  |
| ▶ 2014    | Original  | 01    |  |

Datos a Cargar

|         |           |            |
|---------|-----------|------------|
| Período | Secuencia | Mes Cierre |
| 2014    | Original  | 12         |

Forma Jurídica:  
fideicomiso no financiero

Estab.  
01

Responsable Fiduciario

CUIT Fideicomiso  
30 71172438 5

Datos de la Declaración Jurada

- Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciantes
- Bienes Fideicomiso
- Determinación del Impuesto

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### *Tratamiento de Fideicomisos*

*Tratamiento de Fideicomisos no Financieros*

Son sujetos pasivos. Sin embargo, el impuesto es liquidado por el FIDUCIARIO

Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciantes



Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciantes

| Seleccionar                         |                           |
|-------------------------------------|---------------------------|
|                                     | Cuit/Cuil/Cdi - Documento |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 20-33027365-9             |
| <input type="checkbox"/>            | 20-27153081-2             |

Es residente en el Exterior  
 CUIT / CUIL / CDI:  
    
 Participaciones de otras sociedades

Total de Acciones:   
 % Total de Participaciones:   
 Total de Cuotas Parte:   
 Base Imponible:   
 Base Imponible c/ doble imposición:

Participación:   
 Monto en Acciones:   
 Monto por participación:   
 Monto por Cuotas Parte:   
 Base Imponible Individual:

**Cuentas Particulares**  
 Aportes Irrevocables:   
 Base Imponible con Doble imposición individual y de participaciones de otras sociedades:

22

## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### *Tratamiento de Fideicomisos*

*Tratamiento de Fideicomisos no  
Financieros*



Son sujetos pasivos. Sin embargo, el impuesto es liquidado por el FIDUCIARIO

Bienes Fideicomiso

Bienes Situados en el País

**Totales de Bienes Situados en el País**

- Bienes Situados en el País
  - Inmuebles
  - Derechos Reales
  - Automotores
  - Naves, Yates y Similares
  - Aeronaves
  - Acciones/ Fondos Común Inv./ Oblig. Negociables con Cotización
  - Acciones /Cuotas /Participaciones Sociales sin Cotización
  - Títulos Públicos y Privados Sin Cotización
  - Títulos Públicos y Privados Con Cotización
  - Créditos
  - Depósitos en Dinero
  - Dinero en Efectivo
  - Bienes Muebles Registrables
  - Otros Bienes en el País

**Totales Bienes Personales**

| Bienes en el País | Bienes Exentos o No Alcanzados en el País | Total Bienes en el País |
|-------------------|---|-------------------------|
| 500.000,00        | 0,00                                      | 500.000,00              |

Base Imponible

500.000,00



## BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

### *Tratamiento de Fideicomisos*

*Tratamiento de Fideicomisos no  
Financieros*

Son sujetos pasivos. Sin embargo, el  
impuesto es liquidado por el **FIDUCIARIO**

BIENES FIDEICOMISO  
Determinación del Impuesto

Determinación del Impuesto

**Impuesto Determinado** | Plan de Facilidades de Pago

Base Imponible:  
500.000,00

Impuesto Determinado:  
2.500,00

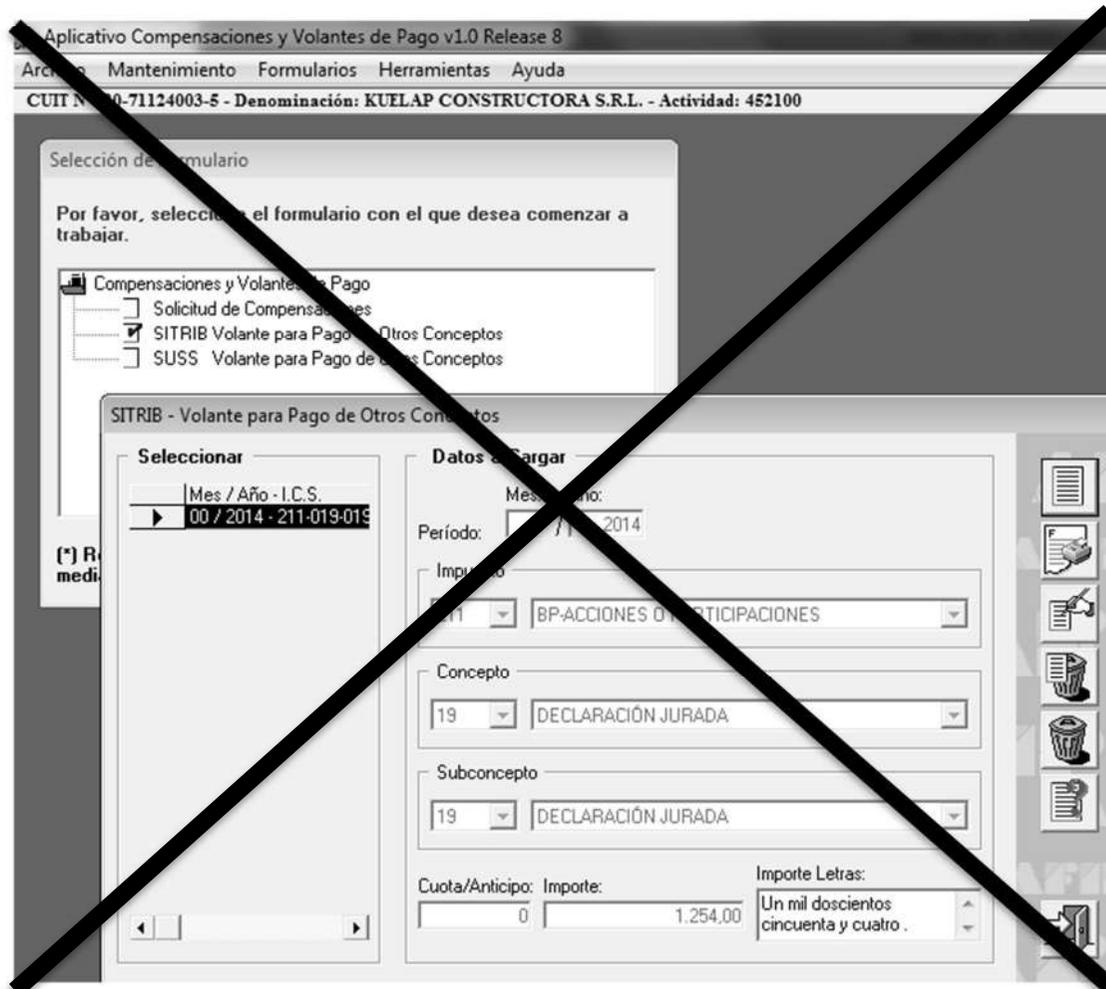
Saldo A Favor Período Anterior:  
0,00

Total Pagos  
0,00

Saldo a Favor AFIP: 2.500,00 | Saldo a Favor Contribuyente: 0,00

BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

La cancelación del Impuesto deberá efectuarse mediante un ~~Volante de Pago F. 799~~ generando un vep.



> Presentación de DDJJ y Pagos

Presentaciones de declaraciones juradas y pagos por medio de transferencia electrónica de datos



Nuevo VEP

CUIT/CUIL: 30714572063

Organismo Recaudador: AFIP

Grupos de Tipos de Pagos: Bienes Personales 25

Tipo de Pago: Bienes Personales - Acciones y Participaciones - Saldo DJ

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

### *Sujetos Obligados:*

- Los sujetos comprendidos en los incs. a) y b) del art. 49 de la Ley de **Impuesto a las Ganancias**. (INCLUYE: Sociedades de Hecho)
- Las asociaciones y fundaciones no comprendidas en el punto 3 del inc. a) del art. 69 de la Ley de **Impuesto a las Ganancias**.
- Los fondos comunes de inversión no comprendidos en el punto 7 del inc. a) del art. 69 de la Ley de **Impuesto a las Ganancias**.
- Personas Físicas en el país con participaciones sociales o empresas en el exterior.
- Cooperativas

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

### *Sujetos Exceptuados:*

- Asociaciones **cooperadoras escolares** con autorización extendida por autoridad pública.
- Asociaciones, fundaciones y demás personas de existencia ideal **sin fines de lucro**, que destinen los fondos que administren y/o dispongan a la **promoción de actividades hospitalarias** bajo la órbita de la administración pública (nacional, provincial o municipal) y/o de **bomberos voluntarios** oficialmente reconocidos.
- **Comunidades indígenas** inscriptas en el Registro Nacional de Comunidades Indígenas, y asociaciones sin fines de lucro inscriptas en la Inspección General de Justicia, siempre que destinen sus fondos al mantenimiento y fomento de la cultura indígena, cuyos integrantes resulten ser miembros activos de alguna comunidad aborigen.
- **Instituciones religiosas inscriptas** en el registro existente en el ámbito de la Secretaria de Culto de la Nación.
- Las **uniones temporarias de empresas y las agrupaciones de colaboración**.
- Las sociedades, empresas y similares cuyo capital, a la fecha que corresponda la información, pertenezca totalmente al **Estado nacional, provincial o municipal**.
- **Empresas unipersonales**
- **Fideicomisos**.

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

Otros Aplicativos

APLICATIVO

⊖ Regímenes de Información

Participaciones Societarias, Fondos Común de Inversión y  
Fundaciones y Asociaciones Civiles Versión

– VERSIÓN: 4.5

➤ Fecha de publicación: 28/12/2018



Archivo Detalle Ayuda

DDJJ - C.U.I.T. 30-71206810-4

| Pdo  | Tpre |
|------|------|
| 2012 | 00   |
| 2013 | 00   |
| 2014 | 00   |

Período  
2014

Secuencia  
Original

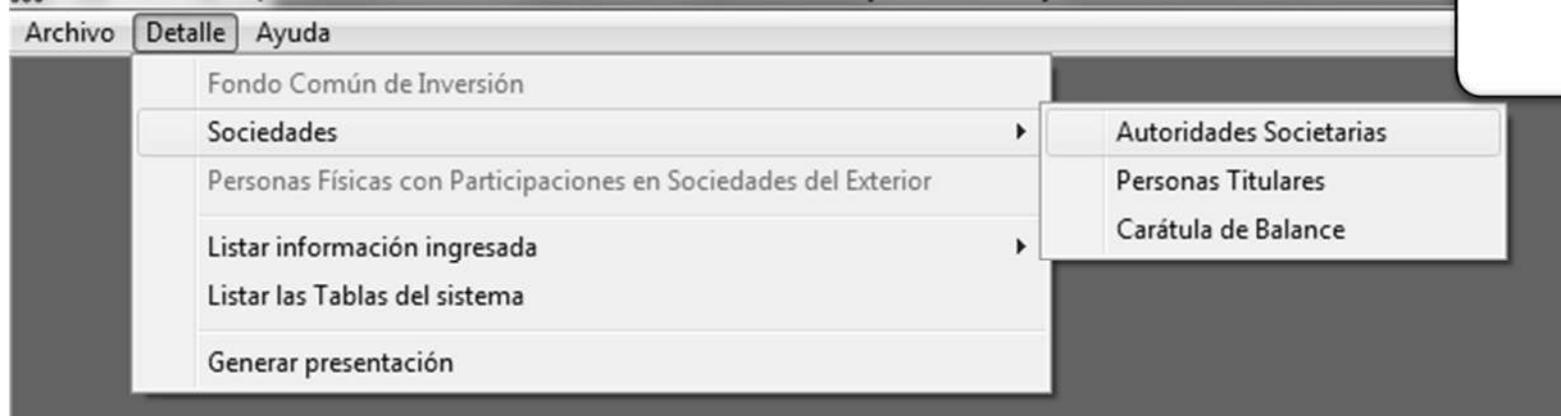
Tipo Societario  
01-ANÓNIMA

Presenta Fondo Común de Inversión. (No)

- 01-ANÓNIMA
- 01-ANÓNIMA
- 02-EN COMANDITA POR ACCIONES
- 03-DE RESPONSABILIDAD
- 04-COLECTIVA
- 05-DE CAPITAL E INDUSTRIA
- 06-EN COMANDITA SIMPLE
- 07-DE HECHO - S.CAP.1 SEC.4 L.1955C
- 09-FUNDACIONES
- 10-ASOC. CIV.-AGR. POLITICA -SIMP. A
- 11-MUTUALES
- 12-COOPERATIVAS
- 13-OTRAS
- 14-SOC. POR ACCIONES SIMPLIFICAD.

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

AFIP - DGI Participaciones Societarias, Fondos Comunes de Inversión y Fundaciones y Asociaciones Civiles Versión 4.03



**APLICATIVO**

### Información a suministrar:

- **Autoridades**
- **Personas Titulares**
- **Carátula de Balance**

### EN EL CASO DE:

- **FUNDACIONES**
- **ASOCIACIONES CIVILES**
- **MUTUALES**

**NO SE INFORMAN “PERSONAS  
TITULARES”**

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

### APLICATIVO: AUTORIDADES

- 01-ADMINISTRADOR
- 02-APODERADO FISCAL
- 03-APODERADO LEGAL
- 04-APODERADO LEGAL Y FISCAL
- 05-CONSEJEROS
- 06-DIRECTOR TITULAR
- 07-FUNDADORES
- 08-GERENTE
  
- 09-MIEMBRO DEL CONSEJO DE VIGILAN
- 10-PRESIDENTE
- 11-PROSECRETARIO
- 12-PROTESORERO
- 13-SECRETARIO
- 14-SINDICO TITULAR
- 15-SOCIEDAD DEPOSITARIA
- 16-SOCIEDAD GERENTE

---

- 17-SOCIO GERENTE
- 18-TESORERO
- 19-VICEPRESIDENTE

#### Carga de Autoridades Societarias

##### Informante Activo

30-71206810-4 EMAGUANI S.A. - Período: 2014

| CUIT / CUIL o CDI | Apellido y Nombre o Denominación | Cargo | Residente | Calle |
|-------------------|----------------------------------|-------|-----------|-------|
| 20129873354       | RICHARDI HECTOR ANTONIO          | 10    | S         | ALBER |

#### Autoridades Societarias

|                                 |  |         |                 |
|---------------------------------|--|---------|-----------------|
| Nº CUIT/CUIL/CDI                | Apellido y Nombre o Denominación                       |         |                 |
| 20 12987335 4                   | RICHARDI HECTOR ANTONIO                                |         |                 |
| Cargo para el que fue designado | <input checked="" type="checkbox"/> Es Residente. (Si) |         |                 |
| 10-PRESIDENTE                   |  |         |                 |
| Fecha de Inicio de Mandato      | 18/05/2011   |         |                 |
| Calle                           | Nº de Puerta   | Piso    | Ofic/Dpto/Local |
| ALBERTI                         | 2548   |         |                 |
| Sector                          | Torre  | Manzana | Código Postal   |
|                                 |  |         | 1714            |
| Provincia                       | 01-BUENOS AIRES  |         |                 |
| Localidad                       | ITUZAINGO  |         |                 |



## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

**APLICATIVO:  
AUTORIDADES**

**Valuación Unitaria =  
PN / Cantidad total  
de acciones =  
\$ 26093,36 / 120  
acciones = 217,4446  
\$/acción**

### Participaciones Societarias - Titulares

**Informante Activo**

30-71206810-4 EMAGUANI S.A. - Período: 2012

| Tipo Persona | Caracter | Tipo de Entidad | CUIT / CUIL o CDI | Apellido y Nombre o Denominación |
|--------------|----------|-----------------|-------------------|----------------------------------|
| 1            | 0        | 0               | 20129873354       | RICHARDI HECTOR ANTONIO          |
| 1            | 0        | 0               | 27936433052       | CAAMANO MONTES MARIA DEL CARMEN  |

#### Titulares

Tipo de Persona:  Codigo de Caracter:  Tipo de Entidad:

Es Residente. (Si)

Tiene Control (No)

Nº CUIT/CUIL/CDI

Apellido y Nombre o Denominación

Tipo de Control

Calle

Nº de Puerta

Piso

Ofic/Dpto/Local

Sector

Torre

Manzana

Código Postal

Provincia

Localidad

Es Condominio (No)

% en el Condominio

Acciones/Cuotas

Valor Nominal

Valuación unitaria al 31/12

Saldo Deudor

Saldo Acreedor

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

APLICATIVO: CARATULA  
DEL BALANCE

Carátula de Balance

**Informante Activo** 30-71206810-4 EMAGUANI S.A. - Período: 2012

| Tiene Oferta Pública | Acciones / Cuotas | Valor Nominal | Capital Suscrito | Capital Integrado |
|----------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|
| N                    | 120               | 100,000000    | 12000,00         |                   |

Carátula de Balance

Tiene oferta pública (No)

Acciones/Cuotas:

Valor Nominal (Prom. Ponderado):

Capital suscrito:

Capital integrado:

Patrimonio Neto al cierre del ejercicio:

Patrimonio Neto al 31/12 (sin aportes irrevocables):

Ajuste:

Es Controlada (No)       Es Controlante (No)       Es Vinculada (No)

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**VIGENTE HASTA LAS PRESENTACIONES REFERIDAS AL**

**31/12/2018**

**DEROGADO POR RG 4697/2020  
(14/04/2020)**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES  
SOCIALES. REGÍMENES DE INFORMACIÓN ANUAL, DE  
REGISTRACIÓN DE OPERACIONES Y DE  
ACTUALIZACIÓN DE AUTORIDADES SOCIETARIAS**

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RÉGIMENES DE INFORMACIÓN ANUAL, DE REGISTRACIÓN DE OPERACIONES Y DE ACTUALIZACIÓN DE AUTORIDADES SOCIETARIAS RG 4697**

**TÍTULO I**

**RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL**

**TÍTULO II**

**RÉGIMEN DE REGISTRACIÓN DE OPERACIONES**

**TÍTULO III**

**RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN DE AUTORIDADES SOCIETARIAS**

**~~RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS~~**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. REGÍMENES DE INFORMACIÓN ANUAL, DE REGISTRACIÓN DE OPERACIONES Y DE ACTUALIZACIÓN DE AUTORIDADES SOCIETARIAS RG 4697**

**TÍTULO I**

**RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL**

**NUEVO SERVICIO WEB**

**Régimen de Información de Participaciones Societarias y Rentas Pasivas (AÚN NO DISPONIBLE)**

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. REGÍMENES DE INFORMACIÓN ANUAL, DE REGISTRACIÓN DE OPERACIONES Y DE ACTUALIZACIÓN DE AUTORIDADES SOCIETARIAS RG 4697**

**TÍTULO I**

**RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL**

**SUJETOS OBLIGADOS**

**“PERSONAS JURÍDICAS” (ART. 1.1)**

**Respecto de como se conforma el patrimonio, quienes son los dueños y los administradores**

**“PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART. 1.2)**

**Respecto de sus participaciones y “administraciones” en el exterior**

**“PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART 1.3)**

**Con renta pasiva en el exterior superior al 50% de su ingresos brutos durante el año**

## RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

### TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697

#### TÍTULO I

## RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL

### “PERSONAS JURÍDICAS” (ART. 1.1)

| SUJETOS OBLIGADOS A INFORMAR  | RESPECTO DE:  | QUÉ SE INFORMA:   |  |
|---|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sociedades Regulares</li> <li>✓ Sociedades Irregulares</li> <li>✓ Las asociaciones y fundaciones no comprendidas en el punto 3 del inc. a) del art. 73 de la Ley de Impuesto a las Ganancias</li> <li>✓ Los fondos comunes de inversión comprendidos en el 1° párrafos del art. 1° de la ley 24083, EXCEPTO LOS DEL ANEXO A</li> </ul> | Personas Humanas y SI con participación o titularidad al 31/12 de cada año.   | PN al 31/12 de cada año calendario por el cual se presenta la información y al cierre anterior. |  |
|   | Sociedades, empresas, EE, Patrimonio de afectación radicados en el exterior con titularidad o participación al 31/12 de cada año. |   |  |
|   | Otros sujetos con participación o titularidad al 31/12 de cada año.   |   |  |
|   | Sociedades controladas, controlantes y/o vinculadas.  | Directores, Gerentes, Administradores, Síndicos y Consejo de Vigilancia.                        | Si el FCI se encuentra comprendido en el art. 205 o 206 de la Ley 27440. |
|   | Apoderados con mandato o representación vigente durante el año que se informa (EXCLUYE F. 3283).                                  |   | En su caso, deberá identificarse al BENEFICIARIO FINAL                   |

### VENCIMIENTOS

| TERMINACIÓN C.U.I.T. | FECHA DE VENCIMIENTO                |
|----------------------|-------------------------------------|
| 0, 1, 2 y 3          | Hasta el día 28 de julio, inclusive |
| 4, 5 y 6             | Hasta el día 29 de julio, inclusive |
| 7, 8 y 9             | Hasta el día 30 de julio, inclusive |

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 1120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697**

**TÍTULO I**

**RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL**

**QUÉ SE ENTIENDE COMO “BENEFICIARIO FINAL”?**

**PERSONA  
HUMANA**

**Qué posea el capital o los derechos de voto de una sociedad, persona jurídica u otra entidad contractual o estructura jurídica –independientemente del porcentaje de participación-, o que por cualquier otro medio, ejerza el control directo o indirecto de dicha persona jurídica, entidad o estructura.**

**Qué sucede si  
no informo a  
los  
beneficiarios  
finales?**

**Deberá informarse como beneficiario final al presidente, socio gerente, administrador o máxima autoridad de dicho sujeto, sin perjuicio de las facultades de esta Administración Federal para verificar y fiscalizar las causas que llevaron al incumplimiento de la identificación del beneficiario.**

RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 1120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697

TÍTULO I

## RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL

### “PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART. 1.2)

| SUJETOS OBLIGADOS                  | RESPECTO DE:   |
|------------------------------------|--|
| ✓ Personas Humanas y SI en el país | Sus participaciones societarias o equivalentes (títulos valores privados, acciones, cuotas y demás participaciones) en entidades ubicadas en el exterior, incluidas las empresas unipersonales, de las que resulten titulares. |
|                                    | El desempeño de cargos directivos y/o ejecutivos o el carácter de apoderados, en cualquier sociedad, estructura jurídica, ente o entidad, con o sin personería jurídica, ubicadas en el exterior.                              |

### VENCIMIENTOS

| TERMINACIÓN C.U.I.T. | FECHA DE VENCIMIENTO                |
|----------------------|-------------------------------------|
| 0, 1, 2 y 3          | Hasta el día 28 de julio, inclusive |
| 4, 5 y 6             | Hasta el día 29 de julio, inclusive |
| 7, 8 y 9             | Hasta el día 30 de julio, inclusive |

RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697

TÍTULO I

## RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL

“PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART 1.3)

SUJETOS OBLIGADOS

Y

REQUISITO

Titulares de más del 50% de las acciones o participaciones del capital de sociedades o cualquier otro ente del exterior –excepto fideicomisos y fundaciones-, los directores, gerentes, apoderados, miembros de los órganos de fiscalización o quienes desempeñen cargos similares en dichas sociedades o entes del exterior.

Haber obtenido una RENTA PASIVA superior al CINCUENTA POR CIENTO (50 %) de sus ingresos brutos durante el año calendario.

VENCIMIENTOS

| TERMINACIÓN C.U.I.T. | FECHA DE VENCIMIENTO                |
|----------------------|-------------------------------------|
| 0, 1, 2 y 3          | Hasta el día 28 de julio, inclusive |
| 4, 5 y 6             | Hasta el día 29 de julio, inclusive |
| 7, 8 y 9             | Hasta el día 30 de julio, inclusive |

**PERIODO 2019**

| TERMINACIÓN C.U.I.T. | FECHA DE VENCIMIENTO                  |
|----------------------|---------------------------------------|
| 0, 1, 2 y 3          | Hasta el día 28 de octubre, inclusive |
| 4, 5 y 6             | Hasta el día 29 de octubre, inclusive |
| 7, 8 y 9             | Hasta el día 30 de octubre, inclusive |

**PERIODOS  
2016, 2017 Y  
2018**

RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 1120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697

TÍTULO I

## RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL

“PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART 1.3)

### SUJETOS OBLIGADOS

Titulares de más del 50% de las acciones o participaciones del capital de sociedades o cualquier otro ente del exterior –excepto fideicomisos y fundaciones-, los directores, gerentes, apoderados, miembros de los órganos de fiscalización o quienes desempeñen cargos similares en dichas sociedades o entes del exterior.

ESE 50% DE PARTICIPACIÓN SE CONFORMA POR LA PARTICIPACIÓN DEL TITULAR MAS:

- Entidades sobre la que se posea control o vinculación;
  - El cónyuge o conviviente;
- Otros parientes en línea ascendente, descendente o colateral, por consanguineidad o afinidad, hasta el tercer grado inclusive.

RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 1120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697

TÍTULO I

## RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL

“PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART 1.3)

### SUJETOS OBLIGADOS

Titulares de más del 50% de las acciones o participaciones del capital de sociedades o cualquier otro ente del exterior –excepto fideicomisos y fundaciones-, los directores, gerentes, apoderados, miembros de los órganos de fiscalización o quienes desempeñen cargos similares en dichas sociedades o entes del exterior.

ADEMÁS, NO IMPORTA SI TENGO EL 50% DE PARTICIPACIÓN, SIEMPRE QUE LA PH:

- Posea el derecho a disponer de los activos del ente.
- Tenga derecho a la elección de la mayoría de los directores o administradores y sus votos sean los que definen las decisiones del ente.
- Posea facultades para remover a la mayoría de los directores o administradores.

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 2293 (EX 1120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697**

**TÍTULO I**

**RÉGIMEN DE INFORMACIÓN ANUAL**

**“PERSONAS HUMANAS Y SI” (ART 1.3)**

**QUÉ SE ENTIENDE COMO “RENTA PASIVA”?**

**ART. 292 DECRETO  
862/19 REG. IG**

# QUÉ SE ENTIENDE COMO “RENTA PASIVA”?

**ART. 292 DECRETO  
862/19 REG. IG**

| <b>ES RENTA PASIVA:</b>   | <b>EXCEPTO:</b>  |
|---|--|
| La derivada de dividendos y distribución de utilidades provenientes de participaciones en sociedades o entes de cualquier tipo del exterior o del país. | ✓ VPP CONTABLE y Dividendos originados en actividades OPERATIVAS (INDUSTRIALES, COMERCIALES, DE SERVICIOS, ETC.).  |
| Los intereses o rendimiento de la colocación de capital.  | ✓ Si el ente es una entidad banaria o financiera regulada por autoridades del país correspondiente.<br>✓ Si los intereses se originan entre miembros de un grupo económico en el exterior, generando intereses de mercado. |
| Las regalías u otra forma de remuneración generado por cesión de uso, goce o explotación de derechos o bienes.  | ✓ Si se demuestra que tales activos han sido desarrollados por el ente del exterior.   |
| El Alquiler de inmuebles.   | ✓ Si el ente tiene como actividad principal la explotación de inmuebles.   |
| Rentas derivadas de operaciones de capitalización y seguro.   | ✓ Si el ente es una entidad aseguradora autorizada a operar como tal en el país respectivo   |
| Rentas derivadas de instrumentos financieros derivados, o de la compraventa de divisas.   | ✓ Operaciones de cobertura.  |
| Resultado de la venta de acciones y participaciones, títulos, monedas digitales y demás valores.  | ✓ Si el ente es una entidad banaria o financiera regulada por autoridades del país correspondiente.  |
| Resultado de la venta de bienes o derechos afectados a la generación de renta pasiva.   | ✓ Si los bienes de uso estuvieron afectados en los últimos 3 ejercicios a renta no pasiva.   |

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697**

**TÍTULO II**

## **RÉGIMEN DE REGISTRACIÓN DE OPERACIONES**

### **OBJETIVO DEL RÉGIMEN**

**REGISTRAR OPERACIONES DE TRANSFERENCIA Y/O CESIÓN TOTAL O PARCIAL, A TÍTULO GRATUITO U ONEROSO DE:**

**a) Títulos, acciones y participaciones de sociedades regulares, y de asociaciones civiles no comprendidas en el punto 3. del inc. a) del art. 73 ley IG, excepto de los mencionados en el ANEXO I, y de los FCI.**

**b) Títulos, acciones y participaciones de entidades ubicadas en el exterior, realizadas por personas humanas y SI.**

**c) Títulos valores emitidos por sujetos radiados en el país o en el exterior, cuando a partir de las mismas se produzca una modificación en el control societario.**

**SIN OFERTA  
PÚBLICA**

**CON OFERTA  
PÚBLICA**

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697**

**TÍTULO II**

## **RÉGIMEN DE REGISTRACIÓN DE OPERACIONES**

**DEBEN PRESENTAR, DE MANERA CONCURRENTENTE (TODOS PRESENTAN):**

| <b>INTERVINENTE</b>   | <b>PLAZO PARA PRESENTAR</b>   | <b>DEL SIGUIENTE HECHO, LO QUE OCURRA PRIMERO</b>   |
|---|-------------------------------|---|
| Vendedor o cedente  | <b>10 días hábiles desde:</b> | Transferencia, cesión, cancelación total o parcial, emisión del documento público o privado, acta o registración societaria, etc. |
| Comprador y Adquirente  |                               | Emisión del respectivo instrumento  |
| Escribano   |                               | La fecha de haber tomado conocimiento de la operación   |
| Entidades cuyas acciones, títulos o participaciones resulten objeto de la transferencia |                               |   |

**RENOVADO SERVICIO  
WEB**

**Registración de Transferencias de Participaciones Societarias (AÚN NO DISPONIBLE)**

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697**

**TÍTULO II**

**RÉGIMEN DE REGISTRACIÓN DE  
OPERACIONES**

**RENOVADO SERVICIO  
WEB**

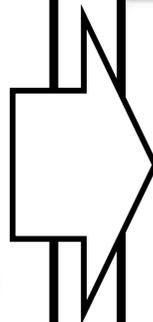
**Registración de Transferencias de Participaciones  
Societarias (AÚN NO DISPONIBLE)**



AFIP

**Registración de  
Transferencias de  
Participaciones  
Societarias**

Registración de Transferencias de  
Participaciones Societarias



Registración de Transferencias de Participaciones Societarias **R.G. N° 3293**

M **RIGUEZ SRL**

CUIT: 307105

Adquirente / Cesionario

Vendedor / Cedente

Escribano

Sociedad

Personas Físicas(Acciones/Cuotas/Cuotas Parte)

**RÉGIMEN INFORMATIVO RG 3293 (EX 4120) – PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

**TÍTULOS, ACCIONES, CUOTAS Y PARTICIPACIONES SOCIALES. RG 4697**

**TÍTULO III**

**RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN DE  
AUTORIDADES SOCIETARIAS**

**RENOVADO SERVICIO WEB**



| SUJETOS OBLIGADOS   | RESPECTO DE:  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sociedades Regulares</li> <li>✓ Sociedades Irregulares</li> <li>✓ Las asociaciones y fundaciones no comprendidas en el punto 3 del inc. a) del art. 73 de la Ley de Impuesto a las Ganancias</li> <li>✓ Los fondos comunes de inversión comprendidos en el 1° párrafos del art. 1° de la ley 24083, EXCEPTO LOS DEL ANEXO I</li> </ul> | <p>Directores, Gerentes, Administradores, Síndicos y Consejo de Vigilancia.</p> |
|   | <p>Beneficiario Final</p>   |



## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### *Sujetos Obligados:*

- Sociedades Comerciales Regulares
- Asociaciones Civiles y Fundaciones
- Sociedades de economía mixta
- Fideicomisos
- Fondos comunes de inversión
- Establecimientos estables pertenecientes a sujetos del exterior
- Personas Humanas que confeccionen balance comercial

> **Presentación Única de Balances – (PUB)**

Presentación Única de Balances – (PUB)

### ¿Y las S.A.S? (RG 4115/17)

Hasta tanto se conforme una comisión para determinar el contenido de los estados contables que deberán confeccionar las sociedades por acciones simplificadas, y esta se emita una norma de carácter general, las SAS confeccionarán sus estados contables de conformidad con las normas contables profesionales vigentes y asimismo deberán presentar sus memorias, estados contables e informe del auditor a través del servicio "Presentación Única de Balances - (PUB)".

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### 25. BALANCES – SERVICIO PUB

Ante la aplicación del ajuste por inflación contable, y siendo que es el UNICO Estado Contable que certificarán los Consejos Profesionales, ¿es este el que se envía a AFIP mediante el servicio “PUB Presentación Única de Balances”?

#### Respuesta de AFIP

Sí. Los estados contables a presentar, de conformidad con lo indicado en la Resolución General N.º 3077 y sus modificaciones, son los confeccionados de acuerdo a las normas profesionales vigentes y debidamente certificados por contador público independiente —con firma

Acta Nro 30 – 02-May-2019

[www.afip.gob.ar/EspaciosdeDialogoInstitucional/](http://www.afip.gob.ar/EspaciosdeDialogoInstitucional/)



autenticada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas o entidad que ejerce el control de su matrícula—, ello sin perjuicio de la documentación complementaria que deban presentar los sujetos comprendidos por la Resolución General N.º 3363.

**PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011**

**RG 4483/19 mod. RG 3363/12**

**Las Entidades que confeccionen sus balances de acuerdo a las NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) deberán presentar, adicionalmente:**

**Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados confeccionados de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes para los sujetos no alcanzados por las disposiciones de la citada resolución técnica, sin considerar el efecto que se produce por el cambio en el poder adquisitivo de la moneda.**

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### AHORA:

- > **Presentación Única de Balances – (PUB)**  
Presentación Única de Balances – (PUB)

### ANTES:

- ➔ **Transferencia Electrónica de Estados Contables**

## Estados Contables



### ALTA

Realizar la carga de un nuevo estado contable



### CONSULTAS

Consultar los estados contables presentados



### ENVÍO

Realizar el envío de estados contables presentados a otra entidad

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### INFORMACIÓN SOLICITADA

Transferencia Electrónica de Estados Contables (TEEC)

> Transferencia Elect. de Estados Ctbles > Alta

#### Ingreso de Datos

|   |  |
|---|--|
| Período Fiscal:   | <input type="text" value="2014"/>  |
|   | <input type="text" value="Original"/>  |
| ¿Se trata de una presentación de período irregular?               | <input type="text" value="NO"/>  |
| Fecha de Cierre del Ejercicio Comercial:                          | <input type="text" value="30/06/2014"/>  |
|   | <input type="text" value="Informe de Auditoría"/>  |
| Fecha de Informe de Auditoría:                                    | <input type="text" value="22/09/2014"/>  |
| Fecha de Legalización Consejo Profesional de Ciencias Económicas: | <input type="text" value="28/11/2014"/>  |
| Consejo:  | <input type="text" value="Provincia de Buenos Aires"/>                                       |
| Referencia de Legalización:                                       | <input type="text" value="1220147831"/>  |
| CUIT/CUIL Contador Certificante:                                  | <input type="text" value="20330273659"/> <input type="text" value="COCIMANO DAVID NICOLAS"/> |
| ¿El contador certificante pertenece a un estudio contable?        | <input type="text" value="NO"/>  |
| Tipo de Resultado Contable:                                       | <input type="text" value="Utilidad"/>  |
| Resultado Contable (Monto en \$):                                 | <input type="text" value="159669.90"/>   |

Aceptar

Borrar

Cancelar

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### INFORMACIÓN SOLICITADA

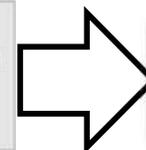
Remision de Archivo

Veá Formato de Archivo

?Confirma datos?

Debera adjuntar el archivo conteniendo los EECC del periodo 2014:

El nombre del archivo deberá ser "EECC\_NNNNNNNNNN\_AAAA.PDF", donde "NNNNNNNNNN" deberá corresponder a la "CUIT" representada y "AAAA" con el año ingresado en el campo "Período Fiscal". La extensión del archivo debe ser ".PDF"



EECC\_30711244510\_2018.pdf

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

Impresora “virtual”  
para convertir a .pdf

<http://www.primopdf.com/es/>



Descargado más de 27.000.000 de veces

Cree archivos PDF con el  
Solo tiene que hacer clic  
archivo en un PDF 100%

Try Primo



Descarga gratuita →

Pruebe Nitro Pro

Cree archivos PDF, colabore y revise, cumplimente y guarde formularios, añada texto a páginas, firme documentos mediante QuickSign, etc.



Download Free Trial →

**PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011**

**Impresora “virtual”  
para convertir a .pdf**

Home › Windows Software › Graphic Design Software › PDF Software › PrimoPDF



**PrimoPDF**



**Download Now**

**Descargar e instalar el  
programa “primopdf”**

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

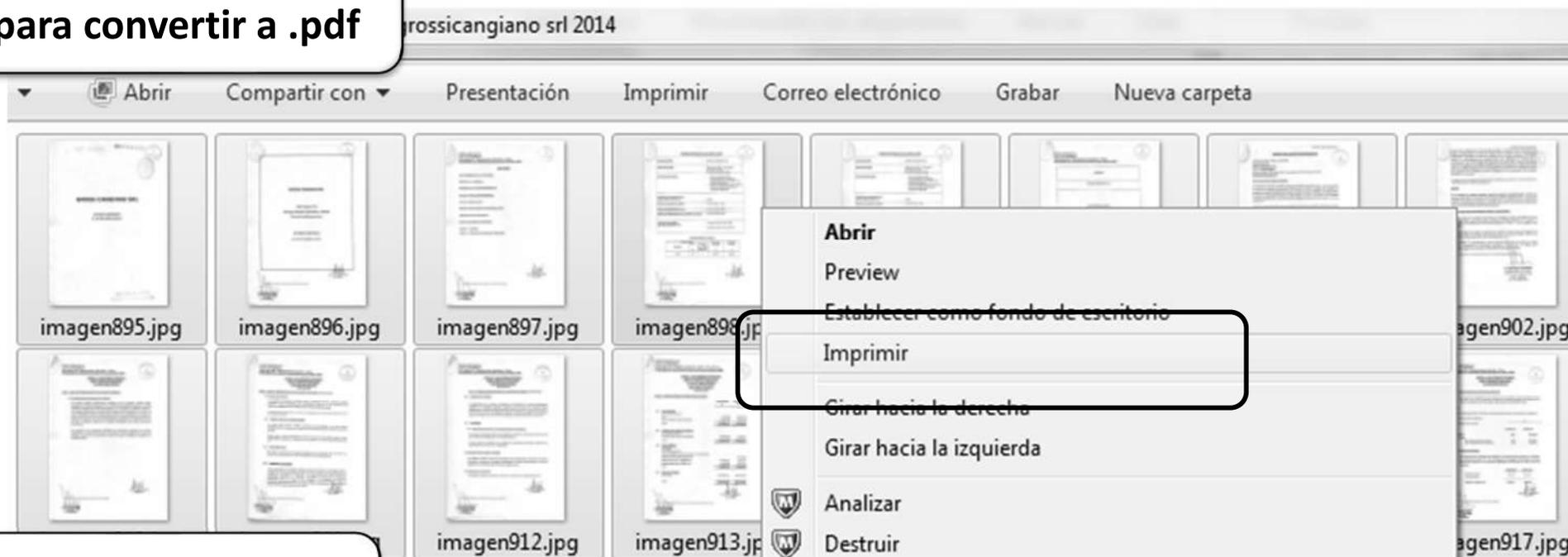
Impresora “virtual”  
para convertir a .pdf



Carpeta con hojas  
escaneadas del balance

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

Impresora “virtual”  
para convertir a .pdf



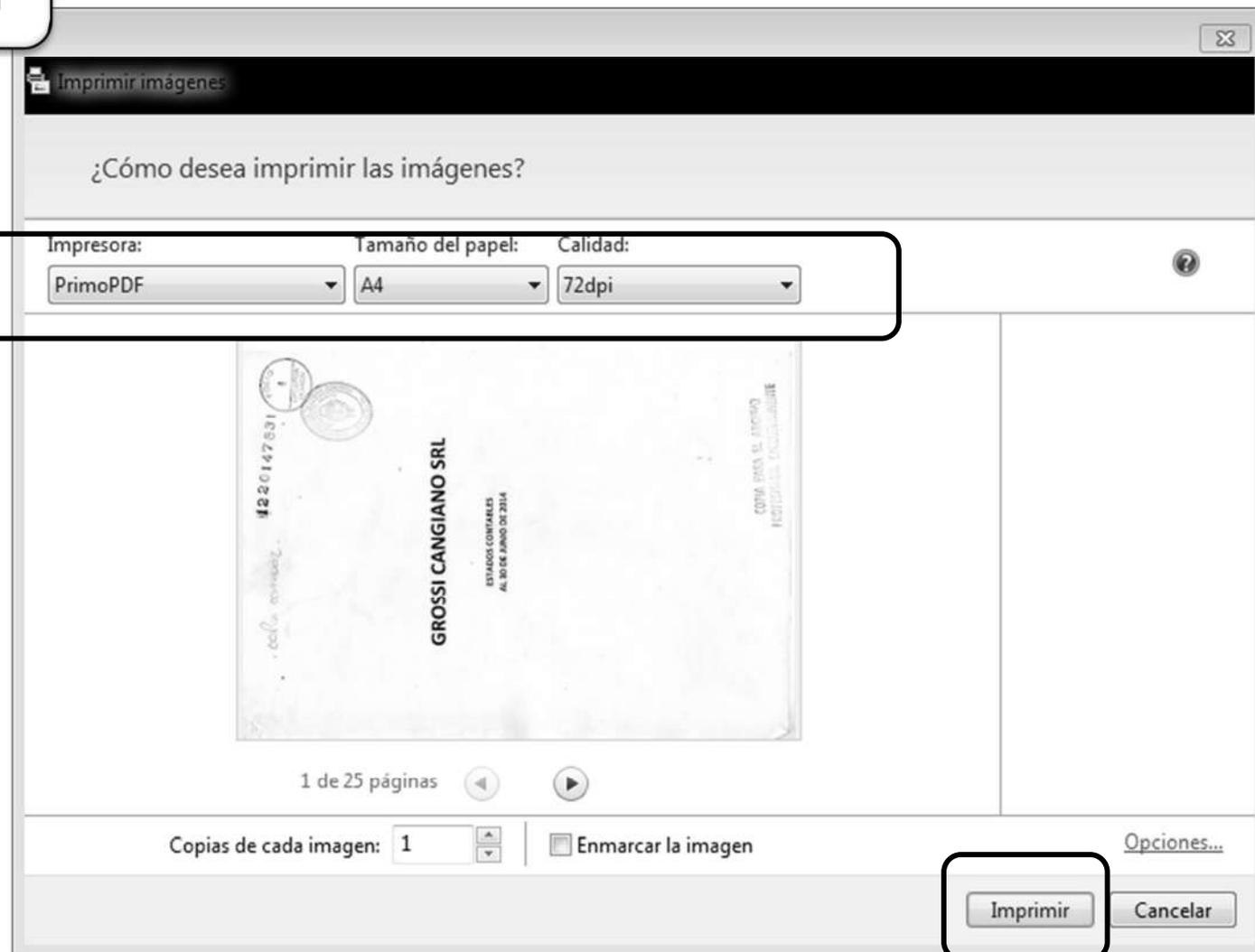
Carpeta con hojas  
escaneadas del balance

Seleccionar todas las hojas

Clic en “imprimir”

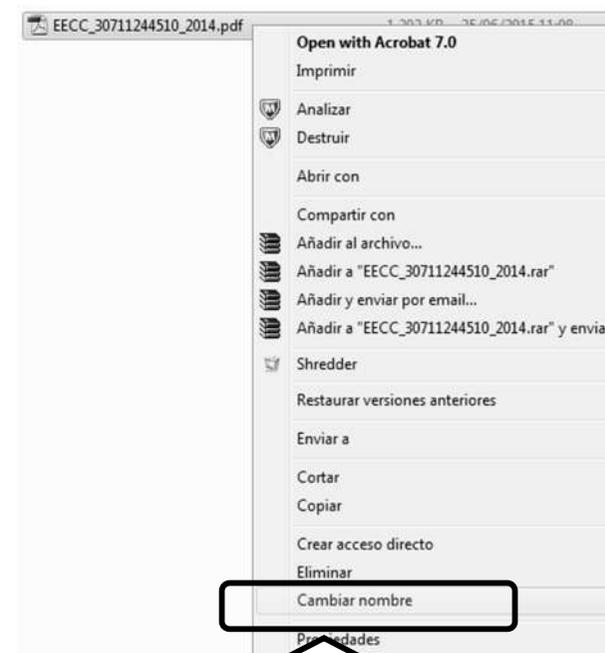
## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

Impresora “virtual”  
para convertir a .pdf



## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

Impresora “virtual”  
para convertir a .pdf



Tamaño máximo del  
archivo: 2mb = 2000 kb

| Nombre                    | Tamaño   | Fecha de modifica... | Tipo                 |
|---------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| EECC_30711244510_2014.pdf | 1.202 KB | 25/06/2015 11:08 ... | Adobe Acrobat 7.0... |

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### Remision de Archivo

Vea Formato de Archivo

?Confirma datos?

SI ▼

Debera adjuntar el archivo conteniendo los EECC del periodo 2014:

Examinar...

Aceptar

Volver

### Transferencia Electrónica de Estados Contables (TEEC)

> Transferencia Elect. de Estados Ctbles > Alta

Aguarde, su operacion esta siendo procesada...



### Transferencia Electrónica de Estados Contables (TEEC)

> Transferencia Elect. de Estados Ctbles > Alta

Emission de certificados

Se genero el Código de Certificado Nro: 26260006047561

Inicio

Constancia

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### CONSTANCIA DE TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE ESTADOS CONTABLES

#### CUIT del Remitente

27134582664 CANGIANO BIANCA ADRIANA

#### CUIT del Representado

30711244510 GROSSI CANGIANO S.R.L.

#### Datos Ingresados

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| Período Fiscal:   | 2014                               |
|   | Original                           |
| Se trata de una presentación de período irregular:                | NO                                 |
| Fecha de Cierre del Ejercicio Comercial:                          | 30/06/2014                         |
| Fecha de Informe de Auditoría :                                   | 22/09/2014                         |
| Fecha de Legalización Consejo Profesional de Ciencias Económicas: | 28/11/2014                         |
| Consejo:  | Provincia de Buenos Aires          |
| Referencia de Legalización:                                       | 1220147831                         |
| CUIT/CUIL Contador Certificante:                                  | 20330273659 COCIMANO DAVID NICOLAS |
| El Contador Certificante Pertenece a un Estudio Contable:         | NO                                 |
| Tipo de Resultado Contable:                                       | Utilidad                           |
| Resultado Contable(Monto en \$):                                  | 159669.9                           |

#### Número de Certificado

26260006047561

#### Fecha de Presentación

25/06/2015

#### Archivo de Estados Contables

EECC\_30711244510\_2014.pdf

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### ENTIDADES EXENTAS | ART. 20 LIG, INCISOS:

- b) entidades exentas de impuestos por leyes nacionales, en cuanto la exención que éstas acuerdan comprenda el gravamen de esta ley y siempre que las ganancias deriven directamente de la explotación o actividad principal que motivó la exención a dichas entidades.**
- d) Las utilidades de las sociedades cooperativas de cualquier naturaleza y las que bajo cualquier denominación (retorno, interés accionario, etc.), distribuyen las cooperativas de consumo entre sus socios.**
- e) Las ganancias de las instituciones religiosas.**
- f) Las ganancias que obtengan las asociaciones, fundaciones y entidades civiles de asistencia social, salud pública, caridad, beneficencia, educación e instrucción, científicas, literarias, artísticas, gremiales y las de cultura física o intelectual, siempre que tales ganancias y el patrimonio social se destinen a los fines de su creación, y en ningún caso se distribuyan, directa o indirectamente, entre los socios.**
- g) Las ganancias de las entidades mutualistas que cumplan las exigencias de las normas legales y reglamentarias pertinentes y los beneficios que éstas proporcionen a sus asociados.**
- m) Las ganancias de las asociaciones deportivas y de cultura física, siempre que las mismas no persigan fines de lucro, exploten o autoricen juegos de azar y/o cuyas actividades de mero carácter social priven sobre las deportivas, conforme a la reglamentación que dicte el PODER EJECUTIVO.**
- r) Las ganancias de las instituciones internacionales sin fines de lucro, con personería jurídica, con sede central establecida en la República Argentina.**

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

ENTIDADES EXENTAS | RG 2681/2009 | TRÁMITE PARA LA SOLICITUD  
DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG

(NUEVO) REQUISITO INCORPORADO POR RG 4157/2017  
CON VIGENCIA PARA LAS SOLICITUDES EFECTUADAS DESDE EL  
01/03/2018

### ¿QUIENES?

Entidades que, por sus características -ya sea por su estructura jurídica, por su actividad o por la magnitud de la misma- **se la hubiera eximido de llevar un sistema contable que les permita confeccionar Estados Contables**

### ¿QUÉ DEBEN PRESENTAR?

Un informe o **estado de situación con el detalle de los Recursos y Gastos incurridos en el año calendario inmediato anterior** a la fecha de solicitud del certificado, suscripto por el órgano superior o de administración correspondiente.

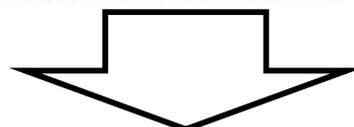
## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

ENTIDADES EXENTAS | RG 2681/2009 | TRÁMITE PARA LA SOLICITUD  
DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG

**NUEVO REQUISITO INCORPORADO POR RG 4157/2017  
CON VIGENCIA PARA LAS SOLICITUDES EFECTUADAS DESDE EL  
01/03/2018**

› **Presentación Única de Balances – (PUB)**

Presentación Única de Balances – (PUB)



### Estado de Situación Recursos y Gastos



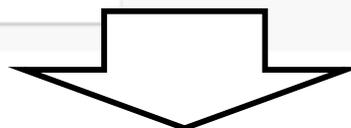
#### ALTA

Realizar la carga de un estado de  
situación - Recursos y Gastos (RG2681  
art 3 inc h)



#### CONSULTAS

Consultar los estados de situación de  
recursos y gastos presentados



## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### ENTIDADES EXENTAS | RG 2681/2009 | TRÁMITE PARA LA SOLICITUD DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG

> **Presentación Única de Balances – (PUB)**

Presentación Única de Balances – (PUB)

#### Ingreso de datos

Período Fiscal

Tipo de carátula

Presentación irregular

CUIT/CUIL Responsable

Cocimano David Nicolas

Carácter

Archivo adjunto



1 - Los valores ingresados no deben contener comas, puntos y ser positivos. Todos los valores son obligatorios.

2 - El nombre del archivo debera ser 'RYG\_NNNNNNNNNN\_AAAA.PDF', donde 'NNNNNNNNNN' debera corresponder a la 'CUIT' representada y 'AAAA' con el año ingresado en el campo 'Periodo Fiscal'. La extension del archivo debe ser '.PDF'

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

**ENTIDADES EXENTAS | RG  
2009/2009 | TRÁMITE PARA LA  
SOLICITUD DEL CERTIFICADO DE  
EXENCIÓN IG**

**Modelo de informe o  
estado de situación  
con el detalle de los  
Recursos y Gastos  
incurridos**

CUIT  
DENOMINACIÓN DEL ENTE

### ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Correspondiente al ejercicio finalizado al

| DETALLE DE RECURSOS          | TOTAL DEL PERÍODO |
|------------------------------|-------------------|
| Subsidios                    |                   |
| Donaciones recibidas         |                   |
| Servicios                    |                   |
| Cuotas de asociados          |                   |
| Afiliación de asociados      |                   |
| Locaciones                   |                   |
| Ventas                       |                   |
| Renta de inversiones         |                   |
| Otros recursos               |                   |
| Ingresos por otros conceptos |                   |
| Ingresos extraordinarios     |                   |
| <b>TOTAL DE RECURSOS</b>     |                   |

| DETALLE DE GASTOS                   | TOTAL DEL PERÍODO |
|-------------------------------------|-------------------|
| Sueldos y Cargas Sociales           |                   |
| Honorarios y otras retribuciones    |                   |
| Alquileres                          |                   |
| Servicios (Luz, gas, teléfono, etc) |                   |
| Mantenimiento, refacción y limpieza |                   |
| Viáticos, refrigerios y agasajos    |                   |
| Sistematización de datos            |                   |
| Prensa y propaganda                 |                   |
| Representación                      |                   |
| Impuestos y tasas                   |                   |
| Seguros                             |                   |
| Legales                             |                   |
| Gastos extraordinarios              |                   |
| Otros gastos                        |                   |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>              |                   |

SUPERAVIT/(DEFICIT) DEL PERÍODO

NOMBRE Y APELLIDO DEL RESPONSABLE  
CUIT DEL RESPONSABLE  
CARACTER

FIRMA DEL RESPONSABLE

**PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011**

**ENTIDADES EXENTAS | RG 2009/2009 | TRÁMITE PARA LA  
RENOVACIÓN DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG**

**NUEVO REQUISITO INCORPORADO POR RG 4157/2017  
CON VIGENCIA PARA LAS RENOVACIONES EFECTUADAS DESDE EL  
01/03/2018**

**LOS COBROS (PARCIALES O TOTALES) IGUALES O SUPERIORES A \$ 10.000  
DEBEN PERFECCIONARSE VÍA:**

1. Depósito bancario.
2. Giro o transferencia bancaria.
3. Débito en cuenta a través de cajero automático.
4. Débito directo en cuenta bancaria.
5. Pago electrónico mediante la utilización de tarjeta de crédito y/o débito.
6. Cualquier otro medio de pago electrónico admitido o regulado por el Banco Central de la República Argentina.

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### ENTIDADES EXENTAS | RG 2009/2009 | TRÁMITE PARA LA RENOVACIÓN DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG

## NUEVO REQUISITO INCORPORADO POR RG 4157/2017

**CON VIGENCIA PARA LAS RENOVACIONES EFECTUADAS DESDE EL  
01/03/2018 – “NOTA DE CUMPLIMIENTO DE COBRO ELECTRÓNICO”**

- > **Presentación Única de Balances – (PUB)**  
Presentación Única de Balances – (PUB)

### Nota de cumplimiento



**ALTA**  
Realizar la carga de una Nota de cumplimiento (RG2681 art 21 inc c)



**CONSULTAS**  
Consultar las notas de cumplimiento presentadas

En el período que se informa se han obtenido ingresos por montos iguales o superiores a \$ 10.000

Si

En el período que se informa se han utilizado las modalidades indicadas en el inciso c) del artículo 21 de la R.G. N.º 2681 para los ingresos o cobros iguales o superiores a \$ 10.000

Si

El nombre del archivo deberá ser 'NC\_NNNNNNNNNNN\_AAAA.PDF', donde 'NNNNNNNNNN' deberá corresponder a la 'CUIT' representada y 'AAAA' con el año ingresado en el campo 'Periodo Fiscal'. La extensión del archivo debe ser '.PDF'

**PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011**

**ENTIDADES EXENTAS | RG 2009/2009 | TRÁMITE PARA LA  
RENOVACIÓN DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG**

**MODELO DE “NOTA  
DE CUMPLIMIENTO  
DE COBRO  
ELECTRÓNICO”**

**CON FIRMA DE CONTADOR PÚBLICO  
LEGALIZADA EN EL CP**

CUIT  
DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

En cumplimiento del requisito establecido en el Artículo 21 inciso c) de la Resolución General N° 2.681 y sus modificatorias, se deja constancia que LA ENTIDAD ..... CUIT..... durante el período comprendido entre el ..... y .....

1 –Ha obtenido ingresos por montos iguales o superiores a \$ 10.000.

SI  NO

2 – Se han utilizado las modalidades indicadas en el inciso c) del Artículo 21 de la R.G. N° 2.681 y sus modificatorias, para los ingresos o cobros iguales o superiores a \$ 10.000.-

SI  NO

(Tachar lo que no corresponda)

## PRESENTACIÓN ÚNICA DE BALANCES – RG 3077/2011

### ENTIDADES EXENTAS | RG 2009/2009 | TRÁMITE PARA LA RENOVACIÓN DEL CERTIFICADO DE EXENCIÓN IG

#### NUEVO REQUISITO INCORPORADO POR RG 4157/2017

CON VIGENCIA PARA LAS RENOVACIONES EFECTUADAS DESDE EL 01/03/2018 | COBRO MEDIANTE MEDIOS  
ELECTRÓNICOS

### SUJETOS EXCEPTUADOS DE CUMPLIR DE LA LEGALIZACIÓN DE CONTADOR PÚBLICO

- a) Asociaciones de bomberos voluntarios oficialmente reconocidas
- b) Asociaciones cooperadoras escolares con autorización extendida por autoridad pública.
- c) Comunidades indígenas inscriptas en el Registro Nacional de Comunidades Indígenas (RENACI) instituido por la Ley N° 23.302, y asociaciones sin fines de lucro inscriptas en la Inspección General de Justicia u organismo provincial competente, siempre que destinen sus fondos al mantenimiento y fomento de la cultura indígena, cuyos integrantes resulten ser miembros activos de alguna comunidad aborigen, en los términos a que se refiere el Artículo 75, inciso 17, de la Constitución Nacional.
- d) Bibliotecas populares reconocidas por la Comisión Protectora de Bibliotecas Populares (CONABIP), que se dediquen exclusivamente a dicha actividad y que posean el "Certificado de Biblioteca Protegida" emitido por la misma.
- e) Centros de jubilados y pensionados reconocidos por el Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados.

## INFORME PARA FINES FISCALES – RG 3077/2011

Aplicativos Determinativos de  
Impuestos y Regímenes

⊖ Ganancias Personas Jurídicas - Sociedades

⊙ VERSIÓN: 1.0 RELEASE 2

> Fecha de publicación: 09/09/2003

**IFF: DEROGADO POR RG 4626/19 |  
FECHA BO: 07/11/2019**

**VIGENCIA: VENCIMIENTOS QUE  
OPEREN A PARTIR DE LA FECHA DE  
PUBLICACIÓN EN EL BO**

Información a suministrar:

- Datos del contador
- Datos del informe
  - Libros
  - Otros datos

| Periodo | Balance | Periodo | Secuencia |
|---------|---------|---------|-----------|
| 2014    | General | 2014    | ORIGINAL  |

Balance: General | Número: 5

Estados Contables al: 31/08/2014

Email del Contribuyente: \_\_\_\_\_

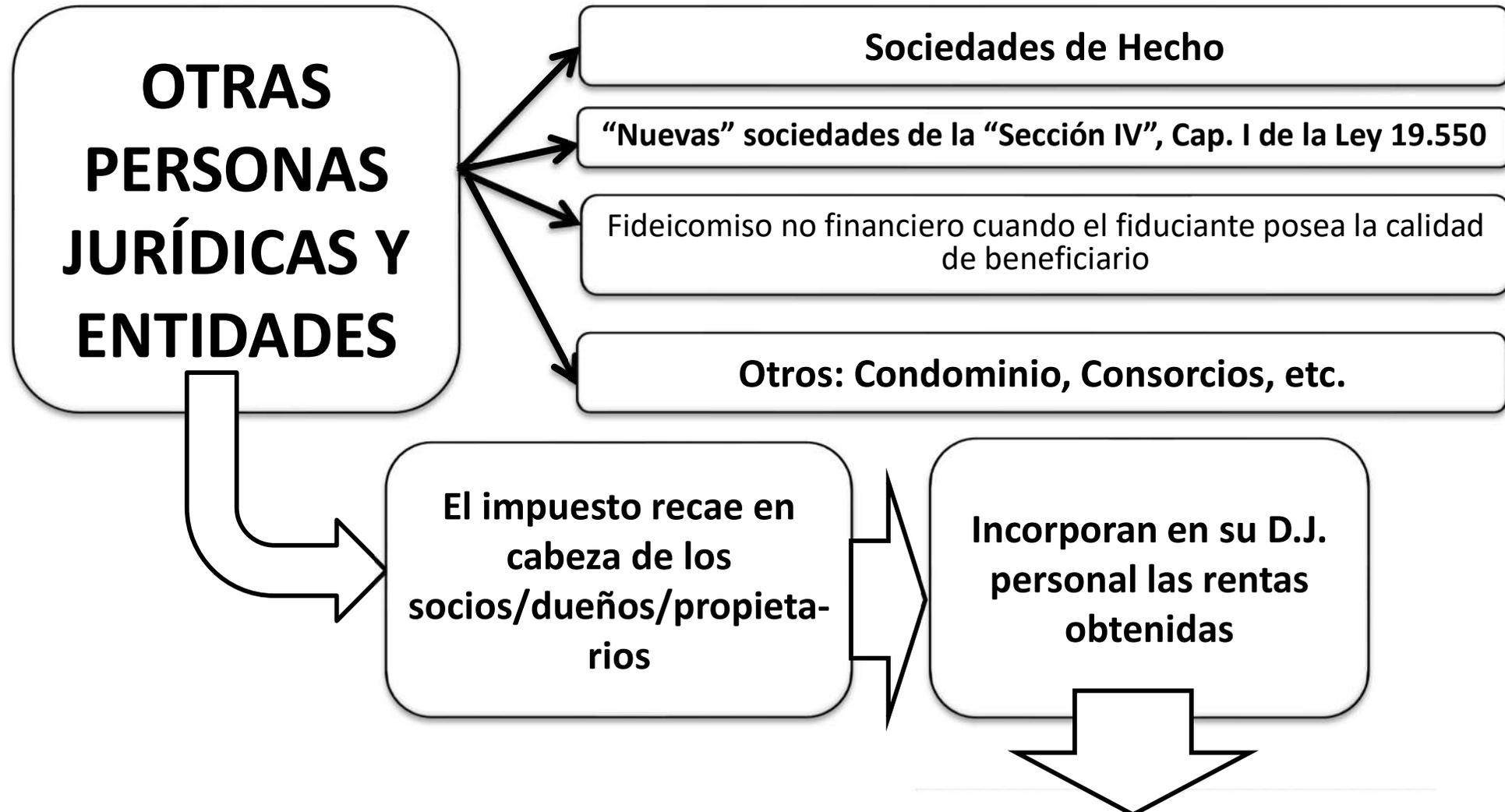
Detalle

- Datos del contador
- Datos del Informe
- Libros Societarios
- Otros Datos

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO



## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO



> Ganancias Personas Humanas – Portal integrado

Liquidación del Impuesto a las Ganancias Personas Humanas. Incluye la liquidación de Impuestos Cedulares.

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

Declaración Jurada

Contribuyente

30-71608640-9 EVOLVE SOFTWARE & DESIGN FACTOI

- Ordenar por CUIL
- Ordenar por Denom.
- Solo con DJs

Declaraciones Juradas

| CUIT          | Periodo | Secuencia |
|---------------|---------|-----------|
| 30-71608640-9 | 2018    | Original  |

PARA IMPORTAR RETENCIONES Y PERCEPCIONES

Datos a Cargar

Datos de la Declaración Jurada

- Datos Descriptivos - Declaración Jurada
- Balance para Fines Fiscales
- Atribución del Resultado Contable Según la Fuente
- Proyectos Promovidos y Actividad No Amparada
- Ajustes de Fuente Argentina
- Ajustes de Fuente Extranjera
- Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina
- Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Extranjera
- Resultado Atribuible a los Socios
- Formularios a Presentar para Operaciones Internacionales
- Resultados
- Determinación del Resultado Neto

Datos Descriptivos - Modificando Declaración Jurada

Año Fiscal 2018 Original / Rect. Original Cantidad de meses 12 Mes de Cierre 12 Establecimiento: 0

Ejercicio Fiscal Irregular

- Es primer ejercicio?
- Es irregular por cese de actividad?
- Es irregular por cambio de cierre?

Fecha de Inicio del Período Fiscal que declara / / Fecha de Finalización del Período Fiscal que declara / /

Ejercicio Fiscal

- Es empresa continuadora?
- Zona de Emergencia Agropecuaria
- Zona de Desastre Agropecuario
- Utiliza Beneficios de amortización acelerada

Otros Datos

- Empresa Promovida Cantidad de proyectos 0 Transferencia de Tecnología % 0,00 Alícuota del Impuesto 30 %
- Entidad Exenta  Estabilidad Fiscal
- Sistema de registración utilizado Software comercial CUIT/L del contador: 20 33027365 9

- Aplica Normas NIIF?
- Realizó operaciones amparadas por algún convenio para evitar la doble imposición internacional?
- Percibió rentas exentas y/o no alcanzadas por aplicación de convenios para evitar la Doble Imposición Internacional?
- Percibió Ingresos por juegos de azar y apuestas?

Tipo de Vinculación  Vinculación con empresas nacionales  Vinculación con empresas internacionales  Ninguna

Origen de la Renta  Renta de Fuente Argentina  Renta de Fuente Extranjera

Esta obligado a presentar DJ por haber realizado:

Certificado de Residencia  Solicitó Certificado de Residencia?

**Cálculo de Anticipos: Si el ejercicio es irregular, el resultado se anualiza para el cálculo de anticipos**

## ALÍCUOTAS PARA SUJETOS DEL ARTÍCULO 69 L.

- ✓ Sociedades Anónimas (Incluye SAU y SAS Ley 27.349)
- ✓ Sociedad en comandita simple y por acciones
- ✓ Sociedad de Responsabilidad Limitada
- ✓ Asociaciones, Cooperativas, Entidades Civiles, Fundaciones, Mutualistas.
- ✓ Sociedades de Economía Mixta
- ✓ Fideicomisos No financieros (excepto fiduciario-beneficiario)
- ✓ Fideicomisos Financieros
- ✓ Fondos Comunes de Inversión

| PARA EJERCICIOS INICIADOS A PARTIR DEL 01/01/2018 | PERIODO 2018 | PERIODO 2019 | PERIODO 2020 | PERIODO 2021 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ALÍCUOTA (Modificado por Ley 27.430 – 27.541)     | 30%          | 30%          | 30%<br>25%   | 25%          |
| DIVIDENDOS PARA PH                                | 7%           | 7%           | 7%<br>13%    | 13%          |

**OPCIONALMENTE, PUEDEN APLICAR:**

**“Otra clase de sociedades constituidas en el país”**

**Fideicomiso No Financiero con fiduciante-beneficiario**

**REQUISITOS**

- ✓ Registros contables que les permitan confeccionar balances comerciales y,
- ✓ Mantener por el lapso de cinco (5) períodos fiscales contados a partir del primer ejercicio en que se aplique la opción.

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

### BALANCE PARA FINES FISCALES

Control del Aplicativo  
 $A = P + PN \pm \text{RESULTADO DEL EJERCICIO}$

**Datos a Cargar**

- Datos de la Declaración Jurada
  - Datos Descriptivos - Declaración J
  - Balance para Fines Fiscales**
  - Atribución del Resultado Contable
- Proyectos Promovidos y Actividad
- + Ajustes de Fuente Argentina
- + Ajustes de Fuente Extranjera
- Compensación de quebrantos de e
- Compensación de quebrantos de e
- Resultado Atribuible a los Socios
- Formularios a Presentar para Oper
- Resultados
  - Determinación del Resultado N
    - Datos Descriptivos - Deter
    - Determinación del Resultad
    - Determinación del Resultad
  - Donaciones
  - Saldo previo al cómputo del Im
  - Determinación del saldo con c
  - Forma de Ingreso del Saldo

- Tablas del Sistema

**Balance para Fines Fiscales**

**Datos del Balance para Fines Fiscales**

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Total Activo                        | 307.340,50 |
| Total Pasivo                        | 126.939,15 |
| Total del Estado de Resultados      | 78.531,33  |
| Total Patrimonio Neto al Cierre     | 180.401,35 |
| Activo - (Pasivo + Patrimonio Neto) | 0,00       |

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

## SITUACIÓN PATRIMONIAL

| Activo                                   |                                       | Pasivo                                      |  |
|--|---------------------------------------|---|--|
| <b>Totales del Detalle de Activo</b>     |                                       | <b>Datos a Cargar</b>                       |  |
| Total de Disponibilidades<br>206.534,67  | Total de Bienes de Uso<br>0,00        | Deudas Comerciales<br>0,00                  | Soc. Controlada, Controlante y Vinculada<br>0,00 |
| Total de Inversiones<br>0,00             | Total de Bienes Intangibles<br>0,00   | Deudas Bancarias y Financieras<br>70.567,04 | Cuenta Particular de Socios<br>0,00              |
| Total de Créditos<br>100.805,83          | Total de Obras en Curso<br>0,00       | Sociales<br>56.372,11                       | Otras Deudas Locales<br>0,00                     |
| Total de Bienes de Cambio<br>0,00        |                                       | Fiscales<br>0,00                            | Otras Deudas del Exterior<br>0,00                |
| <b>Datos a Cargar</b>                    |                                       | Previsiones<br>0,00                         |  |
| Total del Activo corriente<br>307.340,50 | Total del Activo no corriente<br>0,00 | Total del Pasivo Corriente<br>126.939,15    | Total del Pasivo No Corriente<br>0,00            |
| <b>Totales</b>                           |                                       | Total de Deudas<br>126.939,15               | Total del Pasivo<br>126.939,15                   |
| Total del Activo<br>307.340,50           |                                       |   |  |

¿Y las Provisiones?

Totales por Defecto para control del aplicativo

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

# ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultados

|  |            |  |           |
|--|------------|--|-----------|
| Total Ventas, Serv. y Locaciones                           | 377.086,69 | Total otros Ingresos                             | 0,00      |
| Costo Total  | 192.186,42 | Total otros Egresos                              | 0,00      |
| Resultado Bruto  | 184.900,27 | Total Otros Ingresos y Egresos                   | 0,00      |
| Total Cargo por Deud. Incobrables                          | 0,00       | Resultados Extraordinarios                       | 0,00      |
| Total Otros Gastos Operativos                              | 53.296,28  | Impuesto a las Ganancias                         | 35.434,86 |
| Resultado por Inversiones Permanentes                      | 0,00       | Resultado por Instrumentos Financieros Derivados | 0,00      |
| Total Resultados Financieros                               | -17.637,80 | Resultado Final del Ejercicio (Contable)         | 78.531,33 |
| Resultado por Ventas de Acciones, Cuotas, Part. Soc., etc. | 0,00       |  |           |

**Método de Costo Global:**  
**El + C - EF**

Ajustes de Fuente Argentina

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida

**Se traslada a la pantalla de Patrimonio Neto**

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

# ESTADO DE RESULTADOS

### Gastos Operativos

**Datos a Cargar**

Honorarios y retribuciones por servicios  
0,00

Honorarios Directores  
0,00

Sueldos, Aguinaldos, gratificaciones y contribuciones del personal comprendido en el convenio colectivo de trabajo  
105.496,40

Sueldos, Aguinaldos, gratificaciones y contribuciones del personal no comprendido en el convenio colectivo de trabajo  
0,00

Sueldos, Aguinaldos, gratificaciones y contribuciones sociales  
105.496,40

Gastos de Representación  
0,00

Depreciación Bienes de Uso  
974,64

Otros Gastos Operativos  
180.458,40

### Estado de Resultados

|  |            |  |           |
|--|------------|--|-----------|
| Total Ventas, Serv. y Locaciones                           | 777.272,08 | Total otros Ingresos                             | 0,00      |
| Costo Total  | 439.154,20 | Total otros Egresos                              | 0,00      |
| Resultado Bruto  | 338.117,88 | Total Otros Ingresos y Egresos                   | 0,00      |
| Total Cargo por Deud. Incobrables                          | 0,00       | Resultados Extraordinarios                       | 0,00      |
| Total Otros Gastos Operativos                              | 286.929,44 | Impuesto a las Ganancias                         | 17.656,25 |
| Resultado por Inversiones Permanentes                      | 0,00       | Resultado por Instrumentos Financieros Derivados | 0,00      |
| Total Resultados Financieros                               | -872,49    | Resultado Final del Ejercicio Contable           | 32.659,70 |
| Resultado por Ventas de Acciones, Cuotas, Part. Soc., etc. | 0,00       |  |           |

### Otros Egresos

| Seleccionar           | Importe |
|-----------------------|---------|
| Servicios Públicos    |         |
| Servicios Públicos    |         |
| Energía Eléctrica     |         |
| Gas                   |         |
| Agua                  |         |
| Telefonía             |         |
| Seguros               |         |
| Gastos de Combustible | 0,00    |

SubTotal Egresos  
0,00

GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

**PATRIMONIO NETO**

Patrimonio Neto

**Totales del Detalle de Patrimonio Neto**

|  |           |  |      |
|--|-----------|--|------|
| Patrimonio neto al inicio                | 26.093,36 | Total Disminuciones                    | 0,00 |
| Resultado Final del Ejercicio (Contable) | 32.659,70 | Total Aumentos                         | 0,00 |
|  |           | Total Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0,00 |

**Datos a Cargar**

|                             |           |                |           |
|-----------------------------|-----------|----------------|-----------|
| Capital                     | 12.000,00 | Otras Reservas | 0,00      |
| Reserva Legal               | 704,66    | Resultados     | 46.048,40 |
| Reserva por Revalúo Técnico | 0,00      |                |           |

**Totales**

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| Total del Patrimonio Neto | 58.753,06 |
|---------------------------|-----------|

Viene del  
Estado de  
Resultados

A.R.E.A.

**Resultados No  
Asignados:  
Resultado del  
Ejercicio +  
Resultado de  
ejercicios  
anteriores**

**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO**

**PATRIMONIO NETO**

**Totales del Detalle de Patrimonio Neto**

Patrimonio neto al inicio

26.093,36

Total Disminuciones

0,00

Resultado Final del Ejercicio (Contable)

32.659,70

Total Aumentos

0,00

Total Ajustes de Ejercicios Anteriores

0,00

=

**Datos a Cargar**

Capital

12.000,00

Otras Reservas

0,00

Reserva Legal

704,66

Resultados

46.048,40

Reserva por Revalúo Técnico

0,00

=

Total del Patrimonio Neto

58.753,06

PN Inicio

+/-

A.R.E.A

-

- Retiros de los Propietarios

+

Aportes de los Propietarios

+/-

Resultado Final del Ejercicio

=

Capital

+

Reserva Legal

+

+

Reserva Revalúo Técnico

+

Otras Reservas

+/-

Resultados

=

**Total Patrimonio Neto**

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

# AJUSTES IMPOSITIVOS

- Ajustes de Fuente Argentina
  - Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida
  - Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida
- Ajustes de Fuente Extranjera
  - Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina
  - Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Extranjera
  - Resultado Atribuible a los Socios
  - Formularios a Presentar para Operaciones Internacionales

**Perdida**

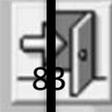
**Cuentas de Acciones**

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| Total Ajuste que disminuyen quebrantos | <input type="text" value="0,00"/> |
| Total Ajuste que incrementa Utilidades | <input type="text" value="0,00"/> |

**Instrumentos Financieros Derivados**

|                                       |                                   |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Total Ajuste que disminuye Quebrantos | <input type="text" value="0,00"/> |
| Total Ajuste que incrementa Utilidad  | <input type="text" value="0,00"/> |

|   |   |
|---|---|
| Total de ajustes por explotación de juegos de azar que aumentan utilidad y/o disminuyen     | <input type="text" value="0,00"/>             |
| Total Amortizaciones y Castigos en exceso   | <input type="text" value="0,00"/>             |
| Total Ajustes por diferencia de valuación   | <input type="text" value="0,00"/>             |
| Total Provisiones, Previsiones y reservas no deducibles o deducidas en exceso               | <input type="text" value="0,00"/>             |
| Devoluciones al Aporte a Sociedades de Garantía Recíproca deducido                          | <input type="text" value="0,00"/>             |
| <b>Total de ajustes, excepto por venta de acciones e instrumentos financieros derivados</b> | <b><input type="text" value="39.584,88"/></b> |



**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO**

**AJUSTES IMPOSITIVOS**

Ajustes Rdo. Impositivo F.A - aumentan utilidad o disminuyen la pérdida

**Datos a Cargar**

|  |           |   |       |
|--|-----------|---|-------|
| Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles                | 0,00      | Gastos no deducibles  | 0,00  |
| Gastos de transporte del exterior                                      | 0,00      | Honorarios directores   | 0,00  |
| Gastos de primas de seguros temáticas y similares en moneda de Seguros | 0,00      | Dif. de Cambio Monetario  | 0,00  |
| Inv. de Capital ó mejoras permanentes                                  | 0,00      | Ajuste por Inflación  | 0,00  |
| Impuestos a las Ganancias  | 35.434,86 | Ajustes que disminuyen Utilidades por Ventas de Acciones                                |       |
| Ajustes que incrementan Utilidades por Venta de Acciones               | 0,00      | Ajustes que disminuyen Utilidades por Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados |       |
| Aj. incrementan Utilidades por Instrumentos Financ. Derivados          | 0,00      | Intereses   |       |
| Resultado por exposición a la inflación (REI)                          | 0,00      | Pérdidas extraordinarias  |       |
| Otros ajustes  | 4.150,02  | Ajuste NIIF   | 84,00 |

**Importe del Estado de Resultados**

**Para el Ajuste por Inflación IMPOSITIVO**

**Para la diferencia entre el resultado contable en moneda homogénea y el resultado contable en moneda heterogénea/resultado impositivo**

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

**AJUSTES IMPOSITIVOS****RESULTADO CONTABLE ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| EXPRESADO EN MONEDA HOMOGENEA   | \$ 113.966,19      |
| EXPRESADO EN MONEDA HETEGORENEA | \$ 118.116,21      |
| <b>DIFERENCIA</b>               | <b>\$ 4.150,02</b> |



|  |          |
|--|----------|
| Aj. incrementan Utilidades por Instrum. Finan. Derivados | 0,00     |
| Resultado por exposición a la inflación (REI)            | 0,00     |
| Otros ajustes  | 4.150,02 |

**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO**

**AJUSTES IMPOSITIVOS**

**QUEBRANTO CONTABLE**

|  |             |
|--|-------------|
| Resultado del ejercicio contable   | \$ (50.000) |
| mas  |             |
| “Transformación” del quebranto en crédito impositivo                               | \$ 50.000   |
| Igual  |             |
| Resultado contable con crédito impositivo  | \$ 0        |
| menos  |             |
| Ajuste en el aplicativo para volver a reflejar el quebranto impositivo trasladable | \$ 50.000   |
| igual  |             |
| Resultado impositivo   | \$ (50.000) |

|  |       |       |
|--|-------|-------|
| (+A) Crédito por quebranto trasladable | 50000 |       |
| (+RP) Impuesto a las ganancias         |       | 50000 |

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

### AJUSTES IMPOSITIVOS

### QUEBRANTO CONTABLE

Total de Créditos

| Estado de Resultados                                       |            |
|--|------------|
| Total Ventas, Serv. y Locaciones                           | 100.000,00 |
| Costo Total  | 40.000,00  |
| Resultado Bruto  | 60.000,00  |
| Total Cargo por Deud. Incobrables                          | 0,00       |
| Total Otros Gastos Operativos                              | 110.000,00 |
| Resultado por Inversiones Permanentes                      | 0,00       |
| Total Resultados Financieros                               | 0,00       |
| Resultado por Ventas de Acciones, Cuotas, Part. Soc., etc. | 0,00       |
| Total otros Ingresos                                       | 50.000,00  |
| Total otros Egresos  | 0,00       |
| Total Otros Ingresos y Egresos                             | 50.000,00  |
| Resultados Extraordinarios                                 | 0,00       |
| Impuesto a las Ganancias                                   | 0,00       |
| Resultado por Instrumentos Financieros Derivados           | 0,00       |
| Resultado Final del Ejercicio Contable                     | 0,00       |

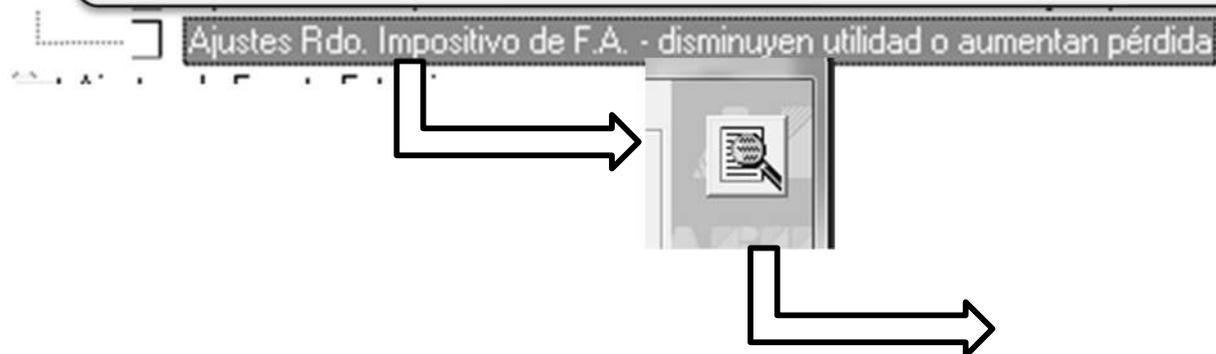
En el activo (no corriente) el quebranto es un crédito

El resultado contable es \$ 0, habiendo transformado el quebranto en "ganancia"

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

### AJUSTES IMPOSITIVOS

### QUEBRANTO CONTABLE



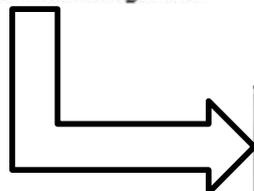
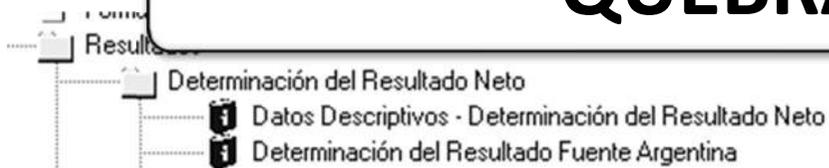
|  |      |
|--|------|
| Aj. incrementan Utilidades por Instrum. Finan. Derivados | 0,00 |
| Resultado por exposición a la inflación (REI)            | 0,00 |
| Otros ajustes  | 0,00 |

Con éste ajuste, aumenta en \$ 50000 la pérdida del ejercicio contable, que era de \$0

GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

**AJUSTES IMPOSITIVOS**

**QUEBRANTO CONTABLE**



Determinación del Resultado Fuente Argentina

Seleccionar

- Lista
- ▶ Act. No Promovida

| Resultado Fuente Argentina                        |                                  |
|---|----------------------------------|
| Resultado contable                                | Ajustes                          |
| 0,00  | -50.000,00                       |
| Resultado impositivo antes de donaciones          | Donaciones                       |
| -50.000,00  | 0,00                             |
| Resultado impositivo                              | Quebrantos por venta de acciones |
| -50.000,00  | 0,00                             |
| Quebrantos por instrumentos financieros derivados | Quebrantos computables           |
| 0,00  | 0,00                             |
| Régimen de promoción                              | Resultado neto                   |
| 0,00  | -50.000,00                       |
| Resultado atribuible a los socios                 | Resultado neto final             |
| 0,00  | -50.000,00                       |
| Impuesto determinado                              | Impuesto liberado                |
| 0,00  | 0,00                             |

**Nótese que el resultado impositivo da quebranto \$ 50000. (Contablemente el resultado es \$ 0 y los \$ 50000 están en el activo)**

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

# PAGOS A CUENTA

Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

- Resultados
  - Determinación del Resultado Neto
    - Datos Descriptivos - Determinación del Resultado Neto
    - Determinación del Resultado Fuente Argentina
    - Determinación del Resultado Fuente Extranjera
  - Donaciones
  - Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos
  - Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos
  - Forma de Ingreso del Saldo

### Determinación del saldo

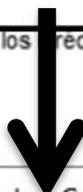
### Determinación del saldo (Continuación)

|   | A Favor AFIP | A Favor Contrib. |
|---|--------------|------------------|
| Impuesto determinado F.E.   | 0,00         |                  |
| <input type="checkbox"/> Estuvo sujeto la renta/bienes de fuente extranjera al pago de impuestos análogos en el exterior?   |              |                  |
| Imp. análogos pagados en el exterior  |              | 0,00             |
| Subtotal Fuente Extranjera  | 0,00         |                  |
| Impuesto Determinado F.A.   | 215.103,85   |                  |
| <input type="checkbox"/> ¿Estuvo sujeta la renta de fuente argentina al pago a cuenta pagado en el exterior Art. 11.3.b) Acuerdo Uruguay (Acuerdo entre la República Argentina y la República Oriental del Uruguay para el Intercambio de Información Tributaria y Método para Evitar la Doble Imposición, Art.11.3.b)? |              |                  |
| Pago a cuenta realizado en el exterior Art. 11.3.b) Acuerdo con Uruguay   |              | 0,00             |
| Saldo a favor período anterior anticipos cancelados en bonos  |              | 0,00             |
| Saldo a favor período anterior anticipos cancelados en bonos CF Dto. 135/06   |              | 0,00             |
| Anticipos cancelados mediante F. 515  |              | 0,00             |
| Anticipos cancelados mediante BCF Dto. 135/06   |              | 0,00             |
| Total bonos F. 515  |              | 0,00             |
| Total bonos CF Dto. 135/06  |              | 0,00             |
| Saldo a favor del responsable, por anticipos en bonos   |              | 0,00             |
| Saldo a favor del responsable, por anticipos en bonos CF Dto. 135/06  |              | 0,00             |
| Subtotal Fuente Argentina   | 215.103,85   | 90               |
| Diferimiento F. 518   |              | 0,00             |

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

### PAGOS A CUENTA

- Resultados
  - Determinación del Resultado Neto
    - Datos Descriptivos - Determinación del Resultado Neto
    - Determinación del Resultado Fuente Argentina
    - Determinación del Resultado Fuente Extranjera
  - Donaciones
  - Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos**
  - Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos
  - Forma de Ingreso del Saldo



Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

| Determinación del Saldo  |              | Determinación del Saldo (Continuación) |   |
|--|--------------|--|---|
|  | A Favor AFIP | A Favor Contrib.                       |   |
| <b>Subtotal General</b>  | 35.434,86    |  |   |
| Pago a cuenta impuesto a la ganancia mínima presunta                 |              | 0,00                                   |   |
| Pago a cuenta ley de promoción a la investigación                    |              | 0,00                                   |   |
| Pgo a cta imp. sobre los comb. líquidos                              |              | 0,00                                   |   |
| Pago a Cuenta - Compraventa de Moneda Extranjera                     |              | 0,00                                   |   |
| Pgo. a cta comb. líq.- decreto 802                                   |              | 0,00                                   |   |
| <b>Pago a cuenta fomento a las Inversiones Productivas Pymes</b>     |              | 0,00                                   |  |
| Utros pagos a cuenta   |              | 0,00                                   |   |
| <b>Saldo previo al Cómputo del Impuesto sobre Créditos y Débitos</b> | 35.434,86    |  |   |

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO

# PAGOS A CUENTA

- Datos
- Determ
- Determ
- Donacione
- Saldo previo al computo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos
- Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos
- Forma de Ingreso del Saldo

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

|   | A Favor AFIP      | A Favor Contrib.   |
|---|-------------------|--------------------|
| Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos                                       | 215.103,85        |                    |
| Anticipos cancelados con cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos                              |                   | 29.074,17          |
| Saldo por Anticipos cancelados con Impuesto sobre los Créditos y Débitos                                |                   | 0,00               |
| Saldo a cancelar  | 186.029,68        |                    |
| Cómputo de Impuesto sobre los Créditos y Débitos para cancelación de DDJJ                               |                   | 0,00               |
| Subtotal a Ingresar   | 186.029,68        |                    |
| Anticipos cancelados con cómputo de Bonos y Créditos Fiscales   |                   | 0,00               |
| Saldo por Anticipos cancelados con Bonos o Certificados Fiscales  |                   | 0,00               |
| Saldo a Ingresar previo al cómputo de bonos para cancelar DDJJ  | 186.029,68        |                    |
| Cómputo de Bonos y Créditos Fiscales para cancelación de DDJJ   |                   | 0,00               |
| Saldo a Ingresar  | 186.029,68        |                    |
| Retenciones y Percepciones  |                   | 38.543,41          |
| Total antic.ingresados en efectivo o mediante débitos bancarios -excepto F. 515 y bonos CF Dto. 135/06- |                   | 29.046,88          |
| Percepciones aduaneras RG 3577  |                   | 0,00               |
| Pago a cuenta "Régimen excepcional de ingreso - Art. 4 RG 3818"   |                   | 0,00               |
| Saldo a Favor período anterior  |                   | 0,00               |
| Saldo a Favor por fusión o absorción  |                   | 0,00               |
| <b>Saldo</b>  | <b>118.439,39</b> | <b>92<br/>0,00</b> |

Anticipos cancelados con Impuesto ley 25413

Impuesto ley 25413

Retenciones y Percepciones

Anticipos cancelados

**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO**

**PAGOS A CUENTA**

**COMPUTO DEL IMPUESTO LEY 25.413 A LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS**

**100% del impuesto a los débitos y créditos como pago a cuenta**

**Micro y Pequeñas Empresas**

**LEY 27264**

**50% (60% desde el 01/01/2018) del impuesto a los débitos y créditos como pago a cuenta**

**Industrias Manufactureras Tramo 1**

**¿Cuál es el requisito para usar el beneficio?**

**ESTAR CATEGORIZADO COMO PYME**

> PYMES Solicitud de Categorización y/o Beneficios

Solicitud de Categorización MIPyME ante Secretaría de Emprendedores y de la Pequeña y Mediana Empresa y beneficios fiscales ante AFIP

**33% del impuesto a los débitos y créditos como pago a cuenta:**

**Si no categorizo como micro o pequeña empresa, o como manufacturera tramo 1**

**¿Dónde puedo usar el beneficio?**

**En la DJ anual o en los anticipos**

**La porción del impuesto que no se toma como pago a cuenta:**

**Es deducible como gasto**

**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS - APLICATIVO**

**PAGOS A CUENTA**

**IMPUESTO A LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS**

**MODIFICACIÓN DEL % COMPUTABLE A CUENTA IG**

**DECRETO 409/18 MOD. 380/01**

**% DE COMPUTO CONTRA EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS DEL IMPUESTO A LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS BANCARIOS**

**DESDE EL 2004 HASTA EL 2017**

**PARA EJERCICIOS QUE SE INICIEN A PARTIR DEL 01/01/2018**

**34% DE LOS CRÉDITOS**

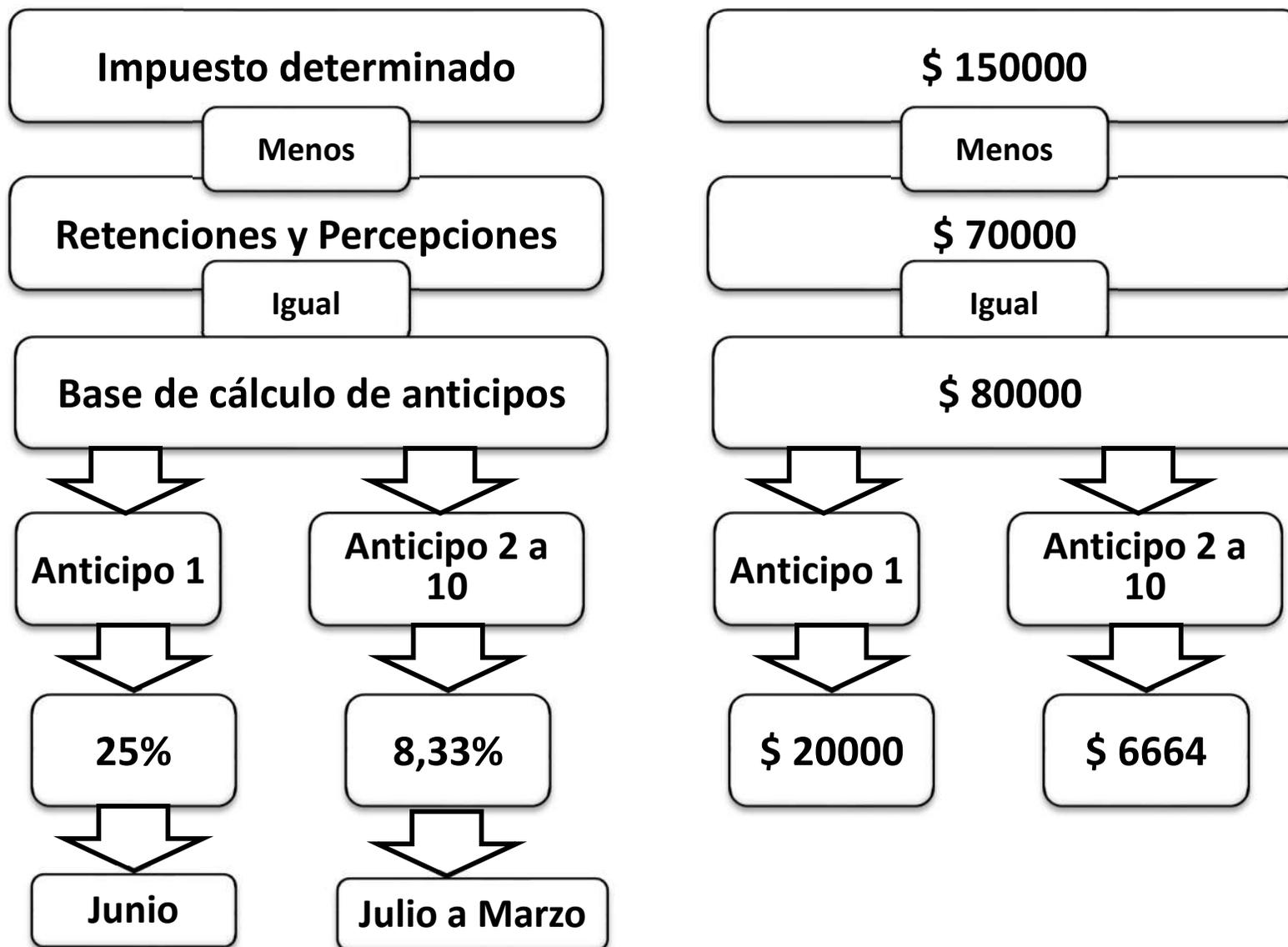
**33% DE LOS CRÉDITOS Y DÉBITOS**

**PARA SUJETOS QUE NO TENGAN O NO CUMPLAN CON LA CATEGORIZACIÓN PYME**

**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS**

**CÁLCULO DE ANTICIPOS**

**CIERRE 31 DE DICIEMBRE**



**GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS**

**VENCIMIENTOS DE ANTICIPOS**

| MES DE CIERRE     | DJ DETERMINATIVA | 1° ANTICIPO | 2° A 10° ANTICIPO  |
|-------------------|------------------|-------------|--------------------|
|                   | GANANCIAS        |             |                    |
| <b>DICIEMBRE</b>  | Mayo             | Junio       | Julio - Marzo      |
| <b>ENERO</b>      | Junio            | Julio       | Agosto - Abril     |
| <b>FEBRERO</b>    | Julio            | Agosto      | Septiembre - Mayo  |
| <b>MARZO</b>      | Agosto           | Septiembre  | Octubre - Junio    |
| <b>ABRIL</b>      | Septiembre       | Octubre     | Noviembre - Julio  |
| <b>MAYO</b>       | Octubre          | Noviembre   | Diciembre - Agosto |
| <b>JUNIO</b>      | Noviembre        | Diciembre   | Enero - Septiembre |
| <b>JULIO</b>      | Diciembre        | Enero       | Febrero - Octubre  |
| <b>AGOSTO</b>     | Enero            | Febrero     | Marzo - Noviembre  |
| <b>SEPTIEMBRE</b> | Febrero          | Marzo       | Abril - Diciembre  |
| <b>OCTUBRE</b>    | Marzo            | Abril       | Mayo - Enero       |
| <b>NOVIEMBRE</b>  | Abril            | Mayo        | Junio - Febrero    |

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS

### Gastos con determinadas limitaciones legales:

**Gastos de Movilidad y Viáticos: Hasta \$ 7200,00 por año**

**Amortización y Alquiler de Automóviles: Hasta \$ 4000 por año por automóvil**

**Gastos de Representación: hasta 1,5% de los remuneraciones pagas**

**Gastos de Organización hasta 5 años**

**Compras a Monotributistas**

**Honorarios de Directores: Hasta 25% de la utilidad contable o \$12.500 por cada director**

**Sociedades  
Regulares**

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS

### Gastos con determinadas limitaciones legales:

#### Gastos de Movilidad y Viáticos: Hasta \$ 7200,00 por año:

- ✓ Combustibles y lubricantes
- ✓ Patentes y seguros
- ✓ Reparaciones ordinarias
- ✓ Gastos de mantenimiento y funcionamiento
- ✓ Estacionamiento, garajes y similares.

#### Amortización, Alquiler y Leasing de Automóviles: Hasta \$ 4000 por año por automóvil:

✓ **Concepto de Automovil:** *transporte de personas de hasta ocho plazas (excluido conductor) con cuatro o más ruedas, y los de tres ruedas que excedan los mil kilos de peso”.*

- ✓ Pick up doble cabina no es automóvil
- ✓ Camioneta 4x4 es automóvil
- ✓ Utilitario destinado al transporte de mercaderías queda excluido de la limitación por no estar destinado al transporte de personas.
- ✓ Ambulancia. No es automóvil y si lo fuese queda excluida por auto-objeto.

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS

**Amortización, Alquiler y Leasing de Automóviles: Hasta \$ 4000 por año por automóvil:**

### **No se aplica el tope y se deduce la totalidad de la amortización y gastos:**

- ✓ Bienes de cambio ( aunque técnicamente no son amortizables)
- ✓ Cuando la explotación del automóvil constituya el objeto principal de la actividad gravada (auto objeto)
- ✓ Alquiler
- ✓ Taxis y remises
- ✓ Viajantes de comercio (auto herramienta)
- ✓ Y similares (sujetos que se dediquen a la comercialización de servicios para terceros...)

## GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS

Gastos con determinadas limitaciones legales:

Compras a Monotributistas:

Requisito para computar el 100% de compras de un mismo sujeto monotributista

Proveedor o Prestador "Recurrente":

Si no es "recurrente":

2%: Respecto de un mismo proveedor

8%: Del total de proveedores

23 operaciones de compra de bienes

9 operaciones de adquisición de locaciones/servicios

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO: HISTORIA RECIENTE...

**LA REFORMA  
DESPUÉS DE LA  
REFORMA...**

**LEY 27468 (15/11/2018)**

**¿ A partir de cuando  
se puede?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

Art. 95 RE-  
REFORMA

Cuando el IPC acumulado en los treinta y seis (36) meses anteriores al cierre del ejercicio que se liquida, superior al cien por ciento (100%).

**¿Cuándo se  
puede ajustar por  
inflación  
impositivamente?**

Respecto del primer ejercicio,  
inflación acumulada de:

**55%**

Respecto del segundo ejercicio,  
inflación acumulada de:

**30%**

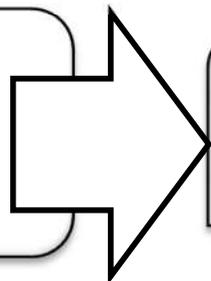
Respecto del tercer ejercicio,  
inflación acumulada de:

**15%**

En cada  
ejercicio,  
respectiva-  
mente.

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO: HISTORIA RECIENTE...

**LA REFORMA  
DESPUÉS DE LA  
REFORMA...**



**LEY 27468 (15/11/2018) + LEY 27541 (23/12/2019)**

¿Cómo se  
aplicaría el ajuste  
por inflación  
impositivo en  
caso de  
verificarse 55% -  
30% - 15%?

**El ajuste deberá imputarse  $\frac{1}{3}$  en el primer periodo fiscal, y  $\frac{2}{3}$  restantes en partes iguales en los 2 periodos fiscales inmediatos siguientes.**

**EJERCICIO 2018**

✓  ~~$\frac{1}{3}$~~   **$\frac{1}{6}$**  en el primer periodo fiscal y;  
✓ Los  ~~$\frac{2}{3}$~~   **$\frac{5}{6}$**  restantes en partes iguales en los 5 periodos fiscales inmediatos siguientes.

**EJERCICIO 2019  
y 2020**

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**¿ A partir de cuándo se puede?**

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

**Cierres 31/12/2018 a 30/11/2019**

**CIERRE DE EJERCICIO**

31/12/2018

31/01/2019

28/02/2019

31/03/2019

30/04/2019

31/05/2019

30/06/2019

31/07/2019

31/08/2019

30/09/2019

31/10/2019

30/11/2019

**¿ Cómo se si se puede ajustar por inflación impositivamente?**

**IPC ACUMULADO DESDE EL INICIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (PARA QUE RESULTE OBLIGATORIO EL AXI IMPOSITIVO)**

**>55%**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

¿ A partir de cuándo se puede?

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

**Cierres 31/12/2019 a 30/11/2020**

### CIERRE DE EJERCICIO

31/12/2019

31/01/2020

29/02/2020

31/03/2020

30/04/2020

31/05/2020

30/06/2020

31/07/2020

31/08/2020

30/09/2020

31/10/2020

30/11/2020

¿ Cómo se si se puede ajustar por inflación impositivamente?

**IPC ACUMULADO DESDE EL INICIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (PARA QUE RESULTE OBLIGATORIO EL AXI IMPOSITIVO)**

**>30%**

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

¿ A partir de cuándo se puede?

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

**Cierres 31/12/2020 a 30/11/2021**

**CIERRE DE EJERCICIO**

31/12/2020

31/01/2021

28/02/2021

31/03/2021

30/04/2021

31/05/2021

30/06/2021

31/07/2021

31/08/2021

30/09/2021

31/10/2021

30/11/2021

¿ Cómo se si se puede ajustar por inflación impositivamente?

**IPC ACUMULADO DESDE EL INICIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (PARA QUE RESULTE OBLIGATORIO EL AXI IMPOSITIVO)**

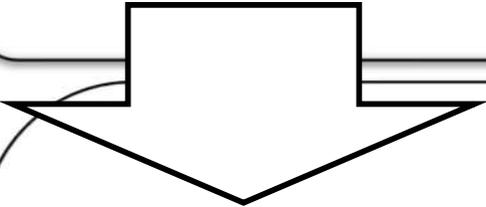
**>15%**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

¿ A partir de cuándo se puede?

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

Para ajustar por inflación impositivamente, debo acumular 55% - 30% - 15% durante los tres ejercicios?



**NO, cada ejercicio tiene un IPC ACUMULADO a partir del cual puede ajustarse por inflación impositivamente, independientemente de los que suceda en los otros dos ejercicios**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

¿ A partir de cuándo se puede?

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

**Cierres 31/12/2018 a 30/11/2019**

**>55%**

**¿Qué ejercicios resultan alcanzados por el AXI Impositivo en el primer grupo?**

| CIERRE DE EJERCICIO | IPC ACUMULADO | ¿AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO? | ¿AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE? |
|---------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 31/12/2018          | 47,6          | NO                                | SI                              |
| 31/01/2019          | 49,3          | NO                                | SI                              |
| 28/02/2019          | 51,3          | NO                                | SI                              |
| 31/03/2019          | 54,7          | NO                                | SI                              |
| 30/04/2019          | 55,8          | SI                                | SI                              |
| 31/05/2019          | 57,3          | SI                                | SI                              |
| 30/06/2019          | 55,8          | SI                                | SI                              |
| 31/07/2019          | 54,4          | NO                                | SI                              |
| 31/08/2019          | 54,5          | NO                                | SI                              |
| 30/09/2019          | 53,5          | NO                                | SI                              |
| 31/10/2019          | 50,5          | NO                                | SI                              |
| 30/11/2019          | 52,1          | NO                                | SI                              |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

¿ A partir de cuándo se puede?

Para los ejercicios que se inicien a partir del 1º de enero de 2018.

Cierres 31/12/2019 a 30/11/2020

>30%

¿Qué ejercicios están siendo alcanzados por el AXI Impositivo en el segundo grupo?

| CIERRE DE EJERCICIO | IPC ACUMULADO | ¿AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO? | ¿AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE? |
|---------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 31/12/2019          | 53,8          | SI                                | SI                              |
| 31/01/2020          | 52,9          | SI                                | SI                              |
| 29/02/2020          | 50,3          | SI                                | SI                              |
| 31/03/2020          | 48,4          | SI                                | SI                              |
| 30/04/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 31/05/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 30/06/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 31/07/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 31/08/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 30/09/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 31/10/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |
| 30/11/2020          | ¿>30?         | ¿SI?                              | ¿SI?                            |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**Indec.gov.ar**

### Series históricas

IPC

Índice de precios al consumidor con cobertura nacional



Índices y variaciones porcentuales mensuales e interanuales según principales aperturas de la canasta. Diciembre de 2016-julio de 2019.



Índices y variaciones porcentuales mensuales e interanuales según divisiones de la canasta, bienes y servicios, clasificación de grupos. Diciembre de 2016-julio de 2019.



Índice de precios al consumidor. Precios promedio de un conjunto de elementos de la canasta del IPC, según regiones (Junio de 2017-julio de 2019) y para el GBA (Abril de 2016-julio de 2019).

<https://datosmacro.expansion.com/ipc-paises/argentina?sector=IPC+General&sc=IPC-IG>

| IPC - IPC General 2019 |            |  |                   |  |                   |
|------------------------|------------|--|-------------------|--|-------------------|
|                        | Interanual |  | Acum. desde Enero |  | Variación mensual |
| Diciembre 2019         | 53,8%      |  | 53,8%             |  | 3,7%              |
| Noviembre 2019         | 52,1%      |  | 48,3%             |  | 4,3%              |
| Octubre 2019           | 50,5%      |  | 42,2%             |  | 3,3%              |
| Septiembre 2019        | 53,5%      |  | 37,7%             |  | 5,9%              |
| Agosto 2019            | 54,5%      |  | 30,0%             |  | 4,0%              |
| Julio 2019             | 54,4%      |  | 25,1%             |  | 2,2%              |
| Junio 2019             | 55,8%      |  | 22,4%             |  | 2,7%              |
| Mayo 2019              | 57,3%      |  | 19,2%             |  | 3,1%              |
| Abril 2019             | 55,8%      |  | 15,6%             |  | 3,4%              |
| Marzo 2019             | 54,7%      |  | 11,8%             |  | 4,7%              |
| Febrero 2019           | 51,3%      |  | 6,8%              |  | 3,8%              |
| Enero 2019             | 49,3%      |  | 2,9%              |  | 2,9%              |
| Diciembre 2018         | 47,7%      |  | 47,7%             |  | 2,6%              |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**El ajuste por  
inflación  
impositivo**

**ES**

**Un ajuste a ciertas  
partidas del patrimonio  
(Activos y Pasivos) y en  
ciertos movimientos del  
ejercicio.**

**NO ES**

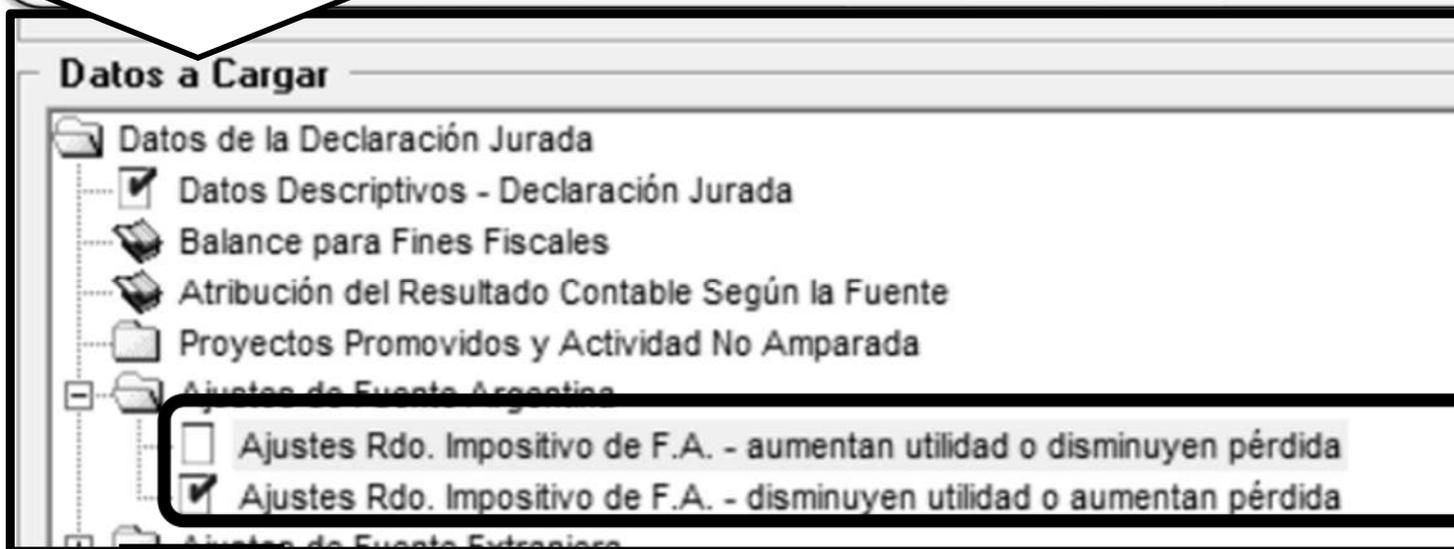
**Un ajuste INTEGRAL de todo el  
patrimonio, como el ajuste por  
inflación contable.**

**Ese ajuste va a sumar o  
restar directamente en el  
RESULTADO DEL  
EJERCICIO IMPOSITIVO  
HISTÓRICO.**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### El ajuste por inflación impositivo

**SUMA O RESTA DIRECTAMENTE EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO IMPOSITIVO HISTÓRICO.**



## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

## El ajuste por inflación impositivo

SUMA O RESTA DIRECTAMENTE EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO IMPOSITIVO HISTÓRICO.

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida

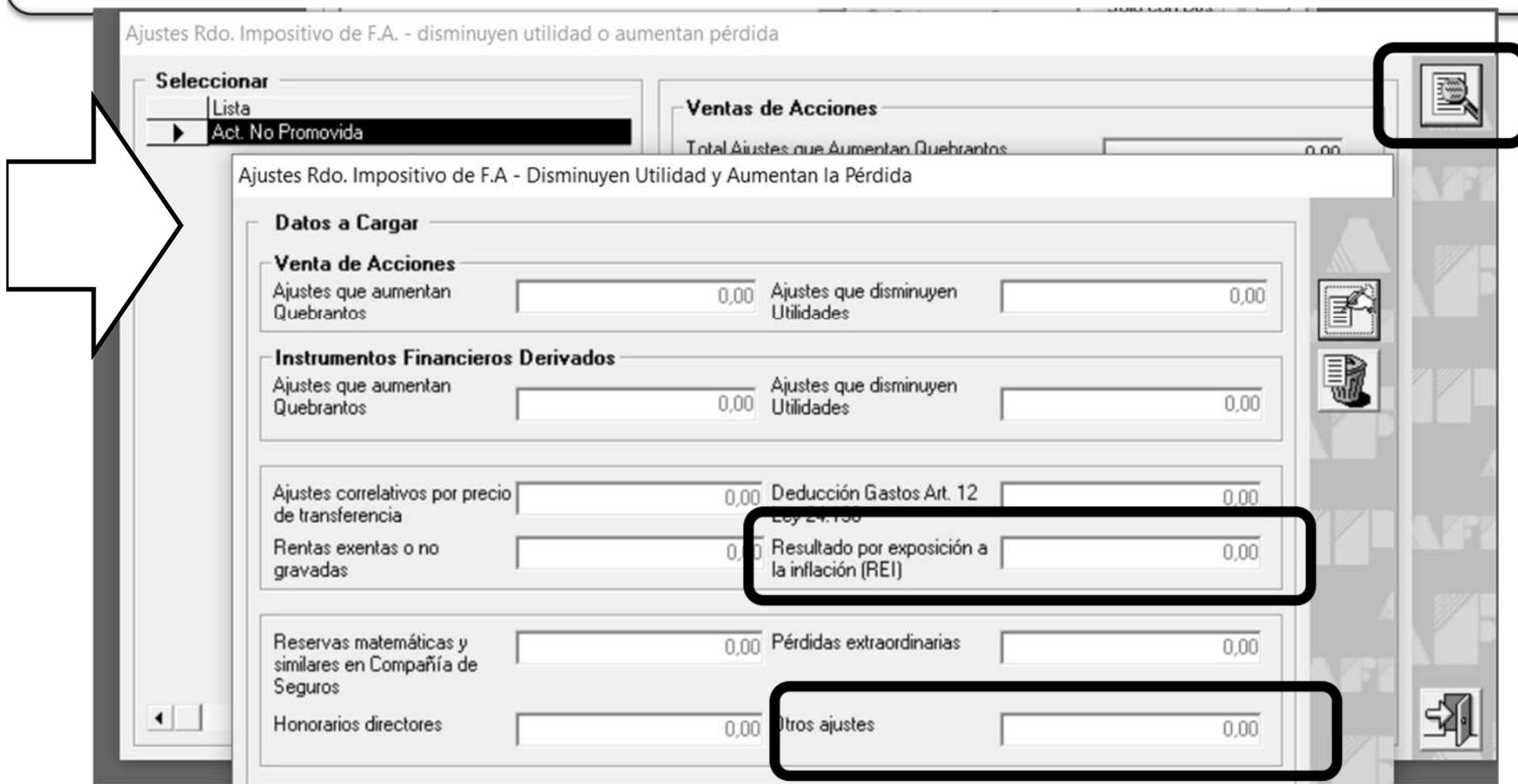
Seleccionar  
Lista  
▶ Act. No Promovida

Ventas de Acciones  
Total Ajustes que Aumentan Quebrantos 0,00

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A - Disminuyen Utilidad y Aumentan la Pérdida

**Datos a Cargar**

|   |      |   |      |
|---|------|---|------|
| <b>Venta de Acciones</b>                                |      |   |      |
| Ajustes que aumentan Quebrantos                         | 0,00 | Ajustes que disminuyen Utilidades             | 0,00 |
| <b>Instrumentos Financieros Derivados</b>               |      |   |      |
| Ajustes que aumentan Quebrantos                         | 0,00 | Ajustes que disminuyen Utilidades             | 0,00 |
| Ajustes correlativos por precio de transferencia        | 0,00 | Deducción Gastos Art. 12 Ley 24.130           | 0,00 |
| Rentas exentas o no gravadas                            | 0,00 | Resultado por exposición a la inflación (REI) | 0,00 |
| Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros | 0,00 | Pérdidas extraordinarias                      | 0,00 |
| Honorarios directores                                   | 0,00 | Otros ajustes                                 | 0,00 |



## **AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

### **El ajuste por inflación impositivo**

**SUMA O RESTA DIRECTAMENTE EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO IMPOSITIVO HISTÓRICO.**

- ✓ **Es “un ajuste mas” dentro del aplicativo del Impuesto a las Ganancias.**
- ✓ **Se calcula en “papeles de trabajo”.**

**En el aplicativo GPJ en “balance para fines fiscales” se informa el balance ajustado por inflación contable. Es el mismo que se escanea y se manda en pdf en el servicio Presentación única de Balances – PUB –**

## **AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

### **– TITULO VI – ARTÍCULOS 94 A 98 LEY IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

| <b>ARTÍCULO</b> | <b>TEMA</b>                          |
|-----------------|--------------------------------------|
| <b>94</b>       | <b>SUJETOS</b>                       |
| <b>95</b>       | <b>TÉCNICA DE LIQUIDACIÓN</b>        |
| <b>96</b>       | <b>VALUACIÓN DE CIERTAS PARTIDAS</b> |
| <b>97</b>       | <b>TRATAMIENTO DE EXENCIONES</b>     |
| <b>98</b>       |                                      |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

SUJETOS HABILITADOS PARA EFECTUAR EL AJUSTE

ART 94 LIG

ART. 49 inc. a) a e) LIG

✓ **Personas Jurídicas: Sociedades, Asociaciones,** fundaciones, cooperativas y entidades civiles y mutualistas, de economía mixta, fideicomisos y fondos comunes de inversión.

ART. 69 LIG

- ✓ **Empresas Unipersonales ubicadas en el país.**
- ✓ Comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio, no incluidos expresamente en la cuarta categoría.

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### TÉCNICA DEL AJUSTE

ART 95 LIG

**El ajuste por  
inflación  
impositivo  
tiene dos  
partes:**

**AJUSTE  
ESTÁTICO**

**AJUSTE  
DINÁMICO**

**El resultado de ambos  
ajustes va a  
sumar/restar en el  
resultado del ejercicio  
impositivo**

**ADEMÁS:**

**Ciertos Activos, a partir de los ejercicios iniciados  
desde el 01/01/2018 se vuelven a actualizar  
(ART. 89)**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

# TÉCNICA DEL AJUSTE

**El ajuste por  
inflación  
impositivo  
tiene dos  
partes:**

**AJUSTE  
ESTÁTICO**

**+/-**

**AJUSTE  
DINÁMICO**

**=**

**AJUSTE TOTAL  
DEL EJERCICIO**

**PN AL 31/12/2018**

**OPERACIONES DEL  
01/01/2019 AL 31/12/2019**

**OJO: PERIODO DE  
TRANSICIÓN TOMO 1/3 o  
1/6 según corresponda.**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### AJUSTE ESTÁTICO

ACTIVO COMPUTABLE AL INICIO DEL EJERCICIO

MENOS

PASIVO COMPUTABLE AL INICIO DEL EJERCICIO

IGUAL A:

SALDO

SALDO  
POSITIVO

INFLACIÓN  
ANUAL  
ACUMULADA

IGUAL A:

AJUSTE  
NEGATIVO

SALDO  
NEGATIVO

INFLACIÓN  
ANUAL  
ACUMULADA

IGUAL A:

AJUSTE  
POSITIVO

## **AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

### **TÉCNICA DEL AJUSTE**

**ART 95 LIG**

### **AJUSTE DINÁMICO**

**CIERTAS OPERACIONES  
OCURRIDAS DURANTE EL  
EJERCICIO,  
RELACIONADAS CON  
SALIDAS DE FONDOS**

**GENERAN**

**AJUSTE  
POSITIVO**

**Coeficiente a  
aplicar: Desde la  
fecha de  
ocurrencia hasta  
el cierre**

**CIERTAS OPERACIONES  
OCURRIDAS DURANTE EL  
EJERCICIO,  
RELACIONADAS CON  
INGRESOS DE FONDOS**

**GENERAN**

**AJUSTE  
NEGATIVO**

**Coeficiente a  
aplicar: Desde la  
fecha de  
ocurrencia hasta  
el cierre**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

¿QUÉ SUCEDE CON EL CIERRE DICIEMBRE?

**DICIEMBRE 2018**

**DICIEMBRE 2019**

¿AXI  
CONTABLE?

**SI**

¿AXI  
IMPOSITIVO?

**NO**

- ✓ SI.
- ✓ COMPUTO 1/6 DEL AJUSTE.
- ✓ PARA EL AJUSTE ESTÁTICO, IPC ACUMULADO: 53,80.

## **AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**¿QUÉ SUCEDE CON EL CIERRE DICIEMBRE?**

# **DICIEMBRE 2019**

## **COEFICIENTES PARA EL AJUSTE DINÁMICO**

| <b>PERIODO</b> | <b>INDICES</b> | <b>COEFICIENTES</b> | <b>COEF. CON 4 DECIMALES</b> |
|----------------|----------------|---------------------|------------------------------|
| dic-18         | 184,2552       | 1,5383240202        | 1,5383                       |
| ene-19         | 189,6101       | 1,4948792285        | 1,4949                       |
| feb-19         | 196,7501       | 1,4406305257        | 1,4406                       |
| mar-19         | 205,9571       | 1,3762293215        | 1,3762                       |
| abr-19         | 213,0517       | 1,3304010247        | 1,3304                       |
| may-19         | 219,5691       | 1,2909111528        | 1,2909                       |
| jun-19         | 225,5370       | 1,2567525506        | 1,2568                       |
| jul-19         | 230,4940       | 1,2297248518        | 1,2297                       |
| ago-19         | 239,6077       | 1,1829511322        | 1,1830                       |
| sep-19         | 253,7102       | 1,1171967071        | 1,1172                       |
| oct-19         | 262,0661       | 1,0815752209        | 1,0816                       |
| nov-19         | 273,2158       | 1,0374370736        | 1,0374                       |
| dic-19         | 283,4442       | 1,0000000000        | 1,0000                       |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**CIERRE: 31/12/2019**

**IPC ACUMULADO PARA AJUSTE ESTÁTICO:  
53,80%**

**MINI CASOS**

### OPCIÓN A

Activo: 10% Moneda Nacional | 10% BC | 50% FCI | 30% BU  
Pasivo: 100% Proveedores

### OPCIÓN B

Activo: 20% Cuentas Bancarias en el País | 10% BC | 70% BU  
Pasivo: 50% Proveedores | 50% Prestamos a Socios

### OPCIÓN C

Activo: 10% Moneda Nacional | 10% BC | 50% TITULOS PÚBLICOS | 30% BU  
Pasivo: 100% Deudas bancarias

### OPCIÓN D

Activo: 10% Moneda Nacional | 90% BU  
Pasivo: 100% Deudas bancarias

|   | OPCIÓN A            | OPCIÓN B           | OPCIÓN C            | OPCIÓN D            |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO AL 31/12/2018  | 1.000.000,00        | 1.000.000,00       | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| PASIVO AL 31/12/2018  | 500.000,00          | 500.000,00         | 500.000,00          | 500.000,00          |
| ACTIVO COMPUTABLE AL 31/12/2018   | 200.000,00          | 300.000,00         | 700.000,00          | 100.000,00          |
| PASIVO COMPUTABLE AL 31/12/2018   | - 500.000,00        | - 250.000,00       | - 500.000,00        | - 500.000,00        |
| <b>NETO RESULTANTE</b>  | <b>- 300.000,00</b> | <b>50.000,00</b>   | <b>200.000,00</b>   | <b>- 400.000,00</b> |
| <b>AJUSTE 53,8%</b>   | <b>161.400,00</b>   | <b>- 26.900,00</b> | <b>- 107.600,00</b> | <b>215.200,00</b>   |
| <b>+/- AJUSTES DINÁMICOS:</b>   |                     |                    |                     |                     |
| 05/2019 Pago de Dividendos \$ 100.000 (29,09%)                            | -                   | 29.090,00          | -                   | 29.090,00           |
| 06/2019 Aporte Irrevocable \$ 25.000 (25,68%)                             | - 6.420,00          | -                  | - 6.420,00          | -                   |
| 09/2019 Compra de Rodado \$ 200.000 (11,72%)                              | 23.440,00           | -                  | 23.440,00           | -                   |
| 11/2019 Transfirió \$ 350.000 al ext. no vinculado a la actividad (3,74%) | -                   | -                  | -                   | -                   |
| <b>NETO RESULTANTE</b>  | <b>178.420,00</b>   | <b>2.190,00</b>    | <b>- 90.580,00</b>  | <b>244.290,00</b>   |
|   | <b>GANANCIA</b>     | <b>GANANCIA</b>    | <b>PÉRDIDA</b>      | <b>GANANCIA</b>     |
| <b>2º EJERCICIO DE TRANSICIÓN: TOMO 1/6</b>                               | <b>29.736,67</b>    | <b>365,00</b>      | <b>- 15.096,67</b>  | <b>40.715,00</b>    |
| <b>LOS 5/6 RESTANTES SE COMPUTARÁN EN LOS SIGUIENTES 5 EJERCICIOS</b>     |                     |                    |                     |                     |

# AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**CIERRE: 31/12/2019**

**IPC ACUMULADO PARA AJUSTE ESTÁTICO:  
53,80%**

**MINI CASOS**

**OPCIÓN E**

Activo: 20% Cuentas Bancarias en el País | 10% BC | 70% BU  
Pasivo: 50% Proveedores | 50% Prestamos a Socios  
De los BU, durante el ejercicio se vendieron \$ 350.000 (Costo al Inicio)

**OPCIÓN F**

Activo: 20% Cuentas Bancarias en el País | 10% BC | 70% BU  
Pasivo: 50% Proveedores | 50% Prestamos a Socios  
De los BU, durante el ejercicio se vendieron \$ 350.000 (Costo al Inicio)

|   | OPCIÓN E            | OPCIÓN F            |
|---|---------------------|---------------------|
| ACTIVO AL 31/12/2018  | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| PASIVO AL 31/12/2018  | 500.000,00          | 500.000,00          |
| ACTIVO COMPUTABLE AL 31/12/2018   | 650.000,00          | 650.000,00          |
| PASIVO COMPUTABLE AL 31/12/2018   | - 250.000,00        | - 250.000,00        |
| <b>NETO RESULTANTE</b>  | <b>400.000,00</b>   | <b>400.000,00</b>   |
| <b>AJUSTE 53,8%</b>   | <b>- 215.200,00</b> | <b>- 215.200,00</b> |
| <b>+/- AJUSTES DINÁMICOS:</b>   |                     |                     |
| 05/2019 Pago de Dividendos \$ 100.000 (29,09%)                            | 29.090,00           | 29.090,00           |
| 06/2019 Aporte Irrevocable \$ 25.000 (25,68%)                             | -                   | - 6.420,00          |
| 09/2019 Compra de Rodado \$ 200.000 (11,72%)                              | -                   | -                   |
| 11/2019 Transfirió \$ 350.000 al ext. no vinculado a la actividad (3,74%) | -                   | 13.090,00           |
| <b>NETO RESULTANTE</b>  | <b>- 186.110,00</b> | <b>- 179.440,00</b> |
|   | <b>PÉRDIDA</b>      | <b>PÉRDIDA</b>      |
| <b>2º EJERCICIO DE TRANSICIÓN: TOMO 1/6</b>                               | <b>- 31.018,33</b>  | <b>- 29.906,67</b>  |
| <b>LOS 5/6 RESTANTES SE COMPUTARÁN EN LOS SIGUIENTES 5 EJERCICIOS</b>     |                     |                     |

# CENTRO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL



***¡MUCHAS  
GRACIAS!***

**EXPOSITOR: DR. (CP) DAVID NICOLAS COCIMANO**

**contacto@ccprofesional.org**

**www.ccprofesional.org**

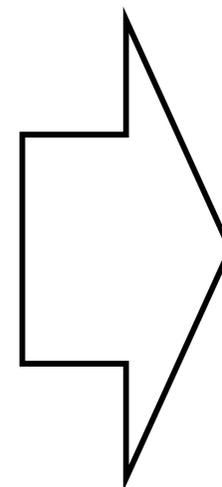
# AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE ESTÁTICO**

**ART  
95  
LIG**

| ACTIVO NO COMPUTABLE |  |
|----------------------|--|
| 1                    | Inmuebles y obras en curso sobre inmueble, excepto BC  |
| 2                    | Inversiones en Materiales con destino a obras en curso.  |
| 3                    | Bienes muebles amortizables - incluso reproductores -.   |
| 4                    | Bienes muebles en curso con destino a bien de uso  |
| 5                    | Bienes Inmateriales  |
| 6                    | En explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie.   |
| 7                    | Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluidas cuotas partes de FCI  |
| 8                    | Inversiones en el exterior que NO originen resultados de FA o que no se encuentren afectadas a actividades de FA.  |
| 9                    | Bienes Muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio.  |
| 10                   | Créditos que representen seña o anticipos que congelen precios de los bienes anteriores.   |
| 11                   | Aportes a cuenta de aumentos de capital debidamente documentados y aprobados.  |
| 12                   | Saldos pendientes de integración de accionistas.   |
| 13                   | Saldos deudores del titular, dueños o socios que provengan de integraciones pendientes o de operaciones con condiciones distintas a las de mercado.                                  |
| 14                   | En empresas de capital extranjero, saldos deudores de personas del extranjero que participen en su capital, que provengan de operaciones con condiciones distintas a las de mercado. |
| 15                   | Gastos de constitución, organización y/o reorganización, y gastos de desarrollo, estudio o investigación deducidos impositivamente.  |
| 16                   | Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos.  |



**Si durante el ejercicio:**

**Se vendió un bien del punto 1 a 7, o si se entregó como dividendo, retiro, honorario, etc.**

**ACTIVO COMPUTABLE**

**Se afectó un BC como BU**

**ACTIVO NO COMPUTABLE**

# AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**ART  
95  
LIG**

## TÉCNICA DEL AJUSTE

## AJUSTE ESTÁTICO

| RUBROS DEL ACTIVO                   | ¿ES COMPUTABLE? | EJEMPLOS DE COMPUTABLES  | EJEMPLOS DE NO COMPUTABLES  | OBSERVACIONES  |
|-------------------------------------|-----------------|--|---|--|
| CAJA Y BANCOS                       | SI              | Caja, Banco "x" cta. cte., Moneda Extranjera, Fondo Fijo.  |   | Si está en el exterior, para que sea COMPUTABLE, debe estar afectado a actividades de F.A. |
| INVERSIONES                         | DEPENDEN        | Plazo Fijo en pesos/me, Obligaciones Negociables, Títulos Públicos.  | FCI, Acciones, Cuotas Partes SRL.   |  |
| PARTICIPACIONES PERMANENTES EN SOC. | NO              |  | Acciones , Cuotas Partes SRL.   |  |
| CRÉDITOS                            | DEPENDEN        | Deudores por ventas en pesos/me, Anticipos a Proveedores BC que no fijen precio, SLD AFIP, Saldo a favor IIBB. | Anticipos IG, Retenciones Aduana, Anticipo por compra BU, Anticipo por compra acciones, Accionistas, Socio "x" cuenta aporte. |  |
| BIENES DE CAMBIO                    | SI              | Mercaderías, Materia Prima, Materiales, Productos en Proceso.  | En Explotaciones Forestales, las existencia de madera cortada o en pie.   |  |
| BIENES DE USO                       | NO              |  | Inmuebles, terrenos, máquinas, rodados, instalaciones, equipos,   |  |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN            | NO              |  | Inmuebles en locación.  |  |
| ACTIVOS INTANGIBLES                 | NO              |  | Derechos de pase, franquicia, gastos de constitución.   |  |
| LLAVE DE NEGOCIO                    | NO              |  |   |  |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE ESTÁTICO**

**ART  
95  
LIG**

| ACTIVO NO COMPUTABLE |   |
|----------------------|---|
| 1                    | Inmuebles y obras en curso sobre inmueble, excepto BC                       |
| 2                    | Inversiones en Materiales con destino a obras en curso.                     |
| 3                    | Bienes muebles amortizables - incluso reproductores -.                      |
| 4                    | Bienes muebles en curso con destino a bien de uso                           |
| 5                    | Bienes Inmateriales   |
| 6                    | En explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie.    |
| 7                    | Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluidas cuotas partes de FCI |

**Si durante el ejercicio:**

**Se afectó un BC como BU**

**ACTIVO NO COMPUTABLE**

**Se vendió un bien del punto 1 a 7, o si se entregó como dividendo, retiro, honorario, etc.**

**ACTIVO COMPUTABLE**

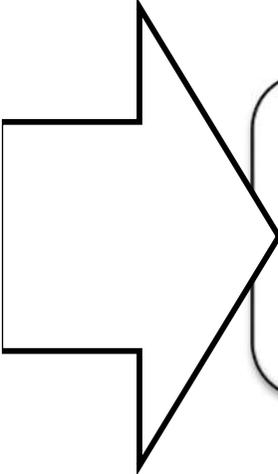
**Por ejemplo: Máquina que se vendió durante el ejercicio. Es computable al inicio (Me genera mayor AJUSTE NEGATIVO). Pero, el RESULTADO DE LA VENTA IMPOSITIVO está GRAVADO en el impuesto a las ganancias y (tal vez) ese resultado sea positivo.**

## **AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE ESTÁTICO**

**ART  
95  
LIG**



**Por descarte, es posible deducir cuales son los **ACTIVOS COMPUTABLES****

### **ACTIVO COMPUTABLE**

Caja y Bancos

Plazos Fijos

Títulos Públicos

Bienes de Cambio

Deudores por Ventas que no fijan precio/seña

Saldos de libre disponibilidad de impuestos / Saldos a favor en impuestos

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### TÉCNICA DEL AJUSTE

### AJUSTE ESTÁTICO

**ART  
95  
LIG**

| PASIVO COMPUTABLE    |  |
|----------------------|--|
| 1                    | Las deudas (las provisiones y previsiones a consignar, serán las admitidas por la LIG.   |
| 2                    | Las utilidades percibidas por adelantado y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros.  |
| 3                    | Los importes de los honorarios y gratificaciones que, conforme lo establecido en el artículo 87, se hayan deducido en el ejercicio por el cual se pagaren.   |
| PASIVO NO COMPUTABLE |  |
| 1                    | Los aportes o anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital cuando existan compromisos de aportes debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, que en ningún caso devenguen intereses o actualizaciones en favor del aportante.  |
| 2                    | Los saldos acreedores del titular, dueño o socios, que provengan de operaciones de cualquier origen o naturaleza, efectuadas en condiciones distintas a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.  |
| 3                    | En las empresas locales de capital extranjero, los saldos acreedores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en su capital, control o dirección, cuando tales saldos tengan origen en actos jurídicos que no puedan reputarse como celebrados entre partes independientes, en razón de que sus prestaciones y condiciones no se ajustan a las prácticas normales del mercado entre entes independientes. |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE ESTÁTICO**

**ART  
95  
LIG**

| RUBROS DEL PASIVO                | ¿ES COMPUTABLE? | EJEMPLOS DE COMPUTABLES                                       | EJEMPLOS DE NO COMPUTABLES  | OBSERVACIONES  |
|----------------------------------|-----------------|---|-----------------------------|--|
| DEUDAS COMERCIALES               | SI              | Proveedores, acreedores por compra de bu.                     |                             |  |
| DEUDAS FINANCIERAS (PRESTAMOS)   | SI              | Préstamo bancario en pesos / me.                              |                             |  |
| DEUDAS SOCIALES (REM. Y CC. SS.) | SI              | Sueldos a pagar, cargas sociales a pagar, sindicatos a pagar. |                             |  |
| CARGAS FISCALES                  | SI              | IVA a pagar, IIBB a pagar, provisión IG.                      |                             |  |
| ANTICIPO DE CLIENTES             | SI              |   |                             |  |
| DIVIDENDOS A PAGAR               | NO              |   |                             |  |
| OTRAS                            | DEPENDE         | Honorarios a pagar  | Socio "x" cuenta particular | Honorarios deducibles en la LIG  |
| PREVISIONES                      | DEPENDE         |   |                             | Previsiones Admitidas por la LIG (APLICA TAMBIÉN A PREVISIONES DEL ACTIVO) |

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**ART 95 LIG**

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE DINÁMICO**

**CIERTAS OPERACIONES OCURRIDAS  
DURANTE EL EJERCICIO,  
RELACIONADAS CON SALIDAS DE  
FONDOS**

**GENERAN**

**AJUSTE  
POSITIVO**

**Coeficiente a aplicar:  
Desde la fecha de  
“ocurrencia” hasta el  
cierre**

**Ocurrencia:  
Efectivo retiro,  
pago, adquisición,  
incorporación o  
desafectación,  
según  
corresponda.**

**Debo “anticuar” las  
partidas**

|   |   |
|---|---|
| 1 | Los retiros de cualquier origen o naturaleza -incluidos los imputables a las cuentas particulares-efectuados durante el ejercicio por el titular, dueño o socios, o de los fondos o bienes dispuestos en favor de terceros, salvo que se trate de sumas que devenguen intereses o actualizaciones o de importes que tengan su origen en operaciones realizadas en iguales condiciones a las que pudieran pactarse entre partes independientes, de acuerdo con las prácticas normales del mercado. |
| 2 | Los dividendos distribuidos, excepto en acciones liberadas, durante el ejercicio.   |
| 3 | Los correspondientes a efectivas reducciones de capital realizadas durante el ejercicio.  |
| 4 | La porción de los honorarios pagados en el ejercicio que supere los límites establecidos en el artículo 87.   |
| 5 | Las adquisiciones o incorporaciones efectuadas durante el ejercicio que se liquida, de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 10 del inciso a) afectados o no a actividades que generen resultados de fuente argentina, en tanto permanezcan en el patrimonio al cierre del mismo. Igual tratamiento se dispensará cuando la sociedad adquiera sus propias acciones.   |
| 6 | Los fondos o bienes no comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10 del inciso a), cuando se conviertan en inversiones a que se refiere el punto 8 de dicho inciso, o se destinen a las mismas  |

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**ART 95 LIG**

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE DINÁMICO**

**CIERTAS OPERACIONES OCURRIDAS  
DURANTE EL EJERCICIO,  
RELACIONADAS CON SALIDAS DE  
FONDOS**

**GENERAN**

**AJUSTE  
POSITIVO**

**Coefficiente a aplicar:  
Desde la fecha de  
"ocurrencia" hasta el  
cierre**

5

Las adquisiciones o incorporaciones efectuadas durante el ejercicio que se liquida, de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 10 del inciso a) afectados o no a actividades que generen resultados de fuente argentina, en tanto permanezcan en el patrimonio al cierre del mismo. Igual tratamiento se dispensará cuando la sociedad adquiera sus propias acciones.

**ACTIVO NO COMPUTABLE**

|    |   |
|----|---|
| 1  | Inmuebles y obras en curso sobre inmueble, excepto BC   |
| 2  | Inversiones en Materiales con destino a obras en curso.   |
| 3  | Bienes muebles amortizables - incluso reproductores -.  |
| 4  | Bienes muebles en curso con destino a bien de uso   |
| 5  | Bienes Inmateriales   |
| 6  | En explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie.  |
| 7  | Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluidas cuotas partes de FCI                                       |
| 8  | Inversiones en el exterior que NO originen resultados de FA o que no se encuentren afectadas a actividades de FA. |
| 9  | Bienes Muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio.                                       |
| 10 | Créditos que representen seña o anticipos que congelen precios de los bienes anteriores.                          |

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**ART 95 LIG**

**TÉCNICA DEL AJUSTE**

**AJUSTE DINÁMICO**

**CIERTAS OPERACIONES OCURRIDAS DURANTE EL EJERCICIO, RELACIONADAS CON SALIDAS DE FONDOS**

**GENERAN**

**AJUSTE POSITIVO**

**Coeficiente a aplicar: Desde la fecha de "ocurrencia" hasta el cierre**

6

Los fondos o bienes no comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10 del inciso a), cuando se conviertan en inversiones a que se refiere el punto 8 de dicho inciso, o se destinen a las mismas

**ACTIVO NO COMPUTABLE**

|    |   |
|----|---|
| 1  | Inmuebles y obras en curso sobre inmueble, excepto BC   |
| 2  | Inversiones en Materiales con destino a obras en curso.   |
| 3  | Bienes muebles amortizables, incluso reproductores.   |
| 4  | Bienes muebles en curso con destino a bien de uso   |
| 5  | Bienes Inmateriales   |
| 6  | En explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie.  |
| 7  | Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluidas cuotas partes de FCI                                       |
| 8  | Inversiones en el exterior que NO originen resultados de FA o que no se encuentren afectadas a actividades de FA. |
| 9  | Bienes Muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio.                                       |
| 10 | Créditos que representen seña o anticipos que congelen precios de los bienes anteriores.                          |

**Por ejemplo, vendo Bonar 2024 y compro ON en el exterior**

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**ART 95 LIG**

**AJUSTE DINÁMICO**

**CIERTAS OPERACIONES OCURRIDAS  
DURANTE EL EJERCICIO,  
RELACIONADAS CON INGRESOS DE  
FONDOS**

**GENERAN**

**AJUSTE  
NEGATIVO**

**Coeficiente a aplicar:  
Desde la fecha de  
“ocurrencia” hasta el  
cierre**

|   |   |
|---|---|
| 1 | Los aportes de cualquier origen o naturaleza -incluidos los imputables a las cuentas particulares- y de los aumentos de capital realizados durante el ejercicio que se liquida.   |
| 2 | Las inversiones en el exterior, mencionadas en el punto 8 del inciso a), cuando se realice su afectación a actividades que generen resultados de fuente argentina, salvo que se trate de bienes de la naturaleza de los comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10 del inciso a). |
| 3 | El costo impositivo computable en los casos de enajenación de los bienes mencionados en el punto 9 del inciso a), o cuando se entreguen en concepto de retiros de socios, dividendos, reducción de capital.   |

**Ocurrencia:  
Aporte,  
enajenación o  
afectación**

**Debo “anticuar” las  
partidas**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

ART 95 LIG

## TÉCNICA DEL AJUSTE

## AJUSTE DINÁMICO

Para el ajuste dinámico,  
debemos conocer:

- ✓ Las operaciones de ingresos y egresos de fondos que generan dichos ajustes según la LIG.
- ✓ La fecha de ocurrencia, para su correcta Anticupación.
- ✓ Los índices de ajuste, para determinar los coeficientes a aplicar.

| RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 6<br>"ESTADOS CONTABLES EN MONEDA<br>HOMOGENEA"<br>ÍNDICE DEFINIDO POR LA RESOLUCIÓN DE JG<br>539/18 |                              |             |
|--|------------------------------|-------------|
| MES  | IPC NACIONAL EMPALME<br>IPIM |             |
| abr-18   | 136,7512                     |             |
| may-18   | 139,5893                     | COEFICIENTE |
| jun-18   | 144,8053                     | 1,5575      |
| jul-18   | 149,2966                     | 1,5107      |
| ago-18   | 155,1034                     | 1,4541      |
| sep-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      |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### PARTIDAS QUE SE AJUSTAN POR SEPARADO

ART 89 LIG

INDEPENDIENTEMENTE del ajuste por inflación impositivo, existen ciertas partidas que tienen su “propio ajuste”:

#### BIENES MUEBLES “AMORTIZABLES”

Afectados a la generación de rentas gravadas (1°, 2°, 3° y/o 4°)

Incluye a personas humanas y jurídicas.

✓ Bienes adquiridos con anterioridad a los ejercicios iniciados antes del 01/01/2018

Los importes se actualizan hasta abril 1992.

✓ Bienes adquiridos a partir de los ejercicios iniciados desde el 01/01/2018

Los importes de las amortizaciones y del costo se actualizan a partir de los ejercicios iniciados desde el 01/01/2018, usando un índice elaborado por AFIP en base a IPC.

✓ Bienes que ingresaron en el REVALÚO IMPOSITIVO LEY 27.430

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### PARTIDAS QUE SE AJUSTAN POR SEPARADO

INDEPENDIEMENTE del ajuste por inflación impositivo, existen ciertas partidas que tienen su “propio ajuste”:

**BIENES MUEBLES “AMORTIZABLES”**

**¿Dónde impacta el ajuste de estas partidas?**

- Amortizaciones del ejercicio.
- Resultado de venta de bienes de uso / intangibles
- Resultado por venta de acciones / participaciones.
  - Resultado por venta de inmuebles.

- ✓ ESTADO DE RESULTADOS (PH y PJ)
- ✓ CIERTOS RESULTADOS DE PERSONAS HUMANAS (IMPUESTO CEDULAR)

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

# PARTIDAS QUE SE AJUSTAN POR SEPARADO

| BIENES INCORPORADOS A PARTIR DE EJERCICIOS INICIADOS EL 01/01/2018 Y/O REVALUADOS |  | ¿APLICO AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO?   |  |
|---|--|--|--|
| ARTÍCULO LIG  | DESCRIPCIÓN  | NO   | SI   |
| 58  | Costo computable de Bienes Muebles Amortizables  | RESULTADO DE VENTA = VALOR DE VENTA - VALOR RESIDUAL ACTUALIZADO HASTA LA VENTA  | RESULTADO DE VENTA = VALOR DE VENTA - VALOR RESIDUAL ACTUALIZADO HASTA EL INICIO DEL EJERCICIO ANTERIOR A LA VENTA |
| 59  | Costo computable de Inmuebles y Obras en Construcción  |  |  |
| 60  | Costo computable de Bienes Intangibles   |  |  |
| 61  | Costo computable de Acciones, Cuotas o Participaciones Sociales  | RESULTADO DE VENTA = VALOR DE VENTA - VALOR DE COSTO ACTUALIZADO HASTA LA VENTA  | RESULTADO DE VENTA = VALOR DE VENTA - VALOR DE COSTO ACTUALIZADO HASTA EL INICIO DEL                               |
| 62  | Señas que congelen precio de los bienes anteriores   | Se actualizan las señas desde el momento del pago hasta la adquisición del bien.   |  |
| 67  | Venta y Reemplazo  | Si no llego a "reinvertir" en un bien de reemplazo, en el ejercicio siguiente debo actualizar la ganancia con el coeficiente de punta a punta. |  |
| 75  | Amortización de Bienes Agotables (Minas, Canteras, Bosques y Análogos)                                       | La amortización se ajusta desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio.  |  |
| 83  | Amortización de Inmuebles  |  |  |
| 84  | Amortización de Bienes Muebles   |  |  |
| 90.4  | Venta de Participaciones Sociales, Acciones, Cuotas, FCI, que no cotizan en los mercados autorizados por CNV | EXCLUSIVO PERSONAS HUMANAS.  |  |
| 90.5  | Venta de Inmuebles   |  |  |

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

### PARTIDAS QUE SE AJUSTAN POR SEPARADO

| CIERRE: 31/12/2019 - VIDA ÚTIL: 10 AÑOS |                      |                |                                  |                                       |                                |                                     |                                       |
|---|----------------------|----------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| BIEN                                    | FECHA DE ADQUISICIÓN | COSTO ORIGINAL | COEFICIENTE DE AJUSTE IMPOSITIVO | COSTO CONTABLE AJUSTADO AL 31/12/2019 | COSTO IMPOSITIVO AL 31/12/2019 | AMORTIZACIÓN CONTABLE AL 31/12/2019 | AMORTIZACIÓN IMPOSITIVA AL 31/12/2019 |
| MÁQUINA 1                               | 20/12/2017           | \$ 1.000.000   | 0,0000                           | \$ 2.271.300                          | \$ 1.000.000                   | \$ 227.130                          | \$ 100.000                            |
| MÁQUINA 2                               | 05/01/2018           | \$ 1.000.000   | 2,2320                           | \$ 2.232.000                          | \$ 2.232.000                   | \$ 223.200                          | \$ 223.200                            |

| MÁQUINA 1 | AJUSTE AL 31/12/2018 | COEFICIENTE | VALOR AJUSTADO AL 31/12/2018 |
|-----------|----------------------|-------------|------------------------------|
| dic-17    | \$ 1.000.000         | 1,4765      | \$ 1.476.500                 |
| MÁQUINA 1 | AJUSTE AL 31/12/2019 | COEFICIENTE | VALOR AJUSTADO AL 31/12/2019 |
| dic-18    | \$ 1.476.500         | 1,5383      | \$ 2.271.300                 |

| MÁQUINA 2 | AJUSTE AL 31/12/2018 | COEFICIENTE   | VALOR AJUSTADO AL 31/12/2018 |
|-----------|----------------------|---------------|------------------------------|
| ene-18    | \$ 1.000.000         | 1,45095744739 | \$ 1.450.957                 |
| MÁQUINA 2 | AJUSTE AL 31/12/2019 | COEFICIENTE   | VALOR AJUSTADO AL 31/12/2019 |
| dic-18    | \$ 1.450.957         | 1,5383        | \$ 2.232.000                 |