

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas**  
**IMPUESTOS I - 2022**

**Solución Trabajo Práctico Nº 10:**  
**IGA - Ajuste por Inflación**

Determinar el ajuste por inflación impositivo por el ejercicio fiscal 2021, correspondiente a La Pampeana SRL, según los siguientes datos: Actividad principal: Venta al por menor de electrodomésticos.- Cierre de ejercicio: 31 de diciembre: El Estado de Situación Patrimonial, según estados contables cerrados al 31-12-2020 respondía al siguiente detalle:

<u>ACTIVO</u>	\$	\$
<u>Disponibilidades:</u>		
Caja y Bancos	850.000,00	
(1) Moneda Extranjera	<u>1.725.000,00</u>	2.575.000,00
<u>Inversiones:</u>		
(2) Plazo Fijo Banco de La Pampa	1.000.000,00	
(3) Acciones de YPF S.A.	<u>875.000,00</u>	1.875.000,00
<u>Créditos</u>		
(4) Deudores por Ventas	2.100.000,00	
(5) Otros Créditos	480.000,00	
(6) Cuentas particulares de socios	750.000,00	
(7) Cuotas sociales a Integrar	<u>250.000,00</u>	3.580.000,00
<u>Bienes de Cambio</u>		
(8) Mercadería de Reventa	<u>5.800.000,00</u>	5.800.000,00
<u>Bienes de Uso (9)</u>		
Inmuebles	3.200.000,00	
Muebles, útiles e instalaciones	800.000,00	
Rodados	<u>1.600.000,00</u>	<u>5.600.000,00</u>
Total del Activo		<u>19.430.000,00</u>
<u>PASIVO</u>		
Deudas Comerciales	1.940.000,00	
(10) Deudas Financieras	2.000.000,00	
Deudas Sociales	680.000,00	
(11) Deudas Fiscales	<u>250.000,00</u>	4.870.000,00
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
Capital Social	1.000.000,00	
Reserva Legal	200.000,00	
Resultados acumulados	10.545.000,00	
Excedente del Ejercicio	<u>2.815.000,00</u>	<u>14.560.000,00</u>
Total Pasivo más P. Neto		<u>19.430.000,00</u>

Notas:

- 1) Comprende a 20000 U\$S. Cotización Bco de la Nación Argentina al 31-12-2020 : tipo comprador \$ 83,25, tipo vendedor \$ 89,25. Cotización al 31-12-2021 tipo comprador \$ 101,75, tipo vendedor \$ 107,75.
- 2) Se trata de \$ 1000000 colocados el 15/12/2020 al 2% mensual de interés.
- 3) Corresponden a 10000 acciones adquiridas a \$ 80 c/u.- Cotización al cierre \$ 87,5.
- 4) Los créditos por ventas incluyen intereses por financiación devengados al cierre por \$ 250000.
- 5) Se compone de IVA Saldo DDJJ período 12-2020 a favor del contribuyente por \$ 180000 y Anticipos y retenciones del Impuesto a las Ganancias 2019 por \$ 300000.
- 6) Las cuentas particulares de socios comprenden movimientos por operaciones en condiciones distintas a las que pudieran pactarse con independientes.
- 7) Se trata de cuotas sociales pendientes de integración.
- 8) La valuación de los Bienes de Cambio según impuesto a las ganancias asciende a \$ 5400000.
- 9) Los Bienes de Uso incluyen un vehículo utilitario destinado a distribución de mercadería vendido el 14 de mayo de 2021 y que fuera adquirido en abril de 2018 en \$ 1200000 (vida útil 5 años). En julio 2021 adquiere una pick up en \$ 2500000 con igual destino.
- 10) Se trata de un préstamo otorgado por Banco de la Nación Argentina cuyo monto con intereses al cierre asciende a \$ 2120000.
- 11) Las deudas fiscales corresponde a los anticipos 11 y 12-2020 del impuesto sobre los Ingresos Brutos, devengados y no exigibles al cierre.
- 12) El 20 de abril de 2021 la sociedad resuelve asignar \$ 400000 en concepto de honorarios al socio administrador Carlos García, importe que deduce en su totalidad en la DDJJ del impuesto a las Ganancias por el ejercicio cerrado el 31-12-2020. Asimismo, se resuelve distribuir utilidades por \$ 1000000, importe que es puesto a disposición de los socios el 20 de mayo de 2021.
- 13) El 15-09-2021 socio XX transfiere \$ 500000 a la sociedad, importe que es acreditado en su cuenta particular.
- 14) Al 31-12-2021 la sociedad conserva los 20000 U\$S que poseía al inicio del ejercicio.