

**Solución Trabajo Práctico Nº 10: Impuesto a las Ganancias**  
**Ajuste por Inflación**

<b>ACTIVO</b>			19.430.000,00	
Bienes a detraer				
Acciones YPF S.A.		-875.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 7
Anticipos y retenciones Ganancias		-300.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 16
Cuentas particulares de los socios		-750.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 13
Cuotas sociales a integrar		-250.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 12
Inmuebles		-3.200.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 1
Muebles, útiles e instalaciones		-800.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 3
Rodados		-1.600.000,00		Art. 106 Inc., a) punto 3
Utilitario vendido 14-05-2021				
Valor origen (04-2018)	1.200.000,00			
Amortizac. Acumulada al 31-12-2020	-720.000,00			
Costo computable	480.000,00			DR. Art. 277
Ajuste Art. 93	2,82	1.354.457,20	-6.420.542,80	
Ajuste valuaciones				
Moneda extranjera: 20.000 x Cot BNA Tipo Comprador	1.665.000,00	1.725.000,00	-60.000,00	Art. 107 Inc., a)
Plazo Fijo capital más intereses devengados	1.010.666,67	1.000.000,00	10.666,67	Art. 107 Inc., b)
Bienes de cambio - Mercaderías	5.400.000,00	5.800.000,00	-400.000,00	
Total de Activo			12.560.123,87	
<b>PASIVO</b>				
Deudas Comerciales		1.940.000,00		
Deudas Financieras		2.120.000,00		Art. 107 Inc., b)
Deudas Sociales		680.000,00		
Deudas Fiscales		250.000,00		
Honorarios Socio Administrador asignados		400.000,00	5.390.000,00	Art. 106 Inc., b) punto 3
Diferencia Activo - Pasivo			7.170.123,87	
Coeficiente de actualización 12-2021/12-2020			1,5094	
Diferencia actualizada			10.822.584,97	
Ajuste por inflación estático que disminuye ganancias			<b>-3.652.461,10</b>	Art. 106 Inc., c)
Ajustes dinámicos que aumentan ganancias				
Distribución de utilidades 05-2021	1.000.000,00	1,2426	242.600,00	DR art. 278
Compra Bien de Uso (pick up) 07-2021	2.500.000,00	1,1694	423.500,00	
Ajustes dinámicos que disminuyen ganancias				
Socio XX aporte a cuenta particular 09-2021	500.000,00	1,1021	-51.050,00	
Ajuste por inflación total que disminuye ganancias			<b>-3.037.411,10</b>	Art. 106 Inc., e)
Ajuste por inflación computable en DDJJ Ganancias2021			<b>-3.037.411,10</b>	Art.194

Por disposición del art. 108 inc.,a) los sujetos a practicar el ajuste por inflación no gozan de las exenciones establecidas en el art. 26 inc, h) y t), razón por la cual deberán considerar como ganancia gravada los intereses obtenidos por colocaciones a plazo fijo en moneda nacional, y las diferencias de cambio de la moneda extranjera vendida en el ejercicio o en existencia al final del mismo.