

AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. CASO PRÁCTICO¹

PLANTEO

La compañía "De noche su cántico estará contigo SRL" es una empresa situada en la Provincia de Mendoza cuya actividad principal es la comercialización vía web de accesorios para oficina.

La sociedad cierra todos los años su ejercicio el 31 de mayo y, con relación al cierre del 31 de mayo de 2019 en el que ya se dan los supuestos para la aplicación del ajuste integral por inflación, lo ha contratado para su determinación.

En virtud de ello, le brinda la siguiente información:

1. Estados contables cerrados al 31/5/2018.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 31/5/2019.
3. Referencias: aclaraciones adicionales sobre el contenido de los estados contables (pto. 1).

Se le solicita determinar el ajuste por inflación (AXI) impositivo del ejercicio y su impacto en los ejercicios próximos.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/5/2018 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

	Notas	Actual	Anterior		Notas	Actual	Anterior
ACTIVO		\$	\$	PASIVO		\$	\$
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Caja y bancos	1.1.	46.000	57.500	<i>Deudas</i>			
Inversiones	1.2.	60.000	54.000	- Comerciales	2.1.	12.000	15.000
Créditos por ventas	1.3.	4.500	4.050	- Préstamos	2.2.	25.000	31.250
Otros créditos	1.4.	11.700	9.360	- Remuneraciones y cargas	2.3.	59.022	56.661
Bienes de cambio	1.5.	68.000	61.200	- Cargas fiscales	2.4.	1.150	1.104
Otros activos	1.6.	0	0	- Dividendos a pagar	2.5.	---	---
Total del activo corriente		190.200	186.110	Otras deudas	2.6.	1.260	1.008
				<i>Total deudas</i>		98.432	105.023
ACTIVO NO CORRIENTE				Previsiones		2.000	1.600
Créditos por ventas	1.7.	0	0				
Otros créditos	1.8.	0	0	Total del pasivo corriente		100.432	106.623
Bienes de uso	# 4	180.000	171.000	PASIVO NO CORRIENTE			
Inversiones permanentes	1.9.	0	0	<i>Deudas</i>			
Activos intangibles		0	0	- Préstamos	2.7.	45.000	27.000
				- Previsiones		---	---
				Total del pasivo no corriente		45.000	27.000

¹ Amaro Gómez, Richard L. Libro: "Ajuste por inflación impositivo". Septiembre 2019. Editorial Errepar.

			TOTAL DEL PASIVO	145.432	133.623
Total del activo no corriente	180.000	171.000	PATRIMONIO NETO	224.768	223.487
TOTAL DEL ACTIVO	370.200	357.110	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	370.200	357.110

**ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/5/2018
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

	Actual	Anterior
	\$	\$
Ventas netas de bienes	750.000	625.123
Costo de bienes vendidos	(187.500)	(156.281)
Ganancia (Pérdida) bruta	562.500	468.842
Resultado de valuación de bienes de cambio a VNR	(45.820)	---
Gastos de comercialización	(141.750)	(56.261)
Gastos de administración	(100.068)	(124.552)
Otros gastos	(50.625)	(42.196)
Resultados de inversiones en entes relacionados	---	---
Resultados de otras inversiones	9.500	1.320
<i>Resultados financieros y por tenencia</i>		
- Generados por activos	(4.030)	(3.140)
- Generados por pasivos	(2.820)	(1.257)
Otros ingresos y egresos	2.300	(450)
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias	229.187	242.307
Impuesto a las ganancias	(59.419)	(62.820)
GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	169.768	179.487

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES POR EL EJERCICIO ANUAL
FINALIZADO EL 31/5/2018
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

Notas	Ref.	Actual	Anterior
		\$	\$
ACTIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTE			
1.1. Caja y bancos			
Pesos		10.000	12.500
Moneda extranjera USD	# 1	5.000	6.250
Valores a depositar		1.000	1.250
Banco "Hay Esperanza" - C/C		30.000	37.500

	TOTAL		46.000	57.500
1.2.	Inversiones			
	Plazo fijo en pesos		60.000	54.000
	TOTAL		60.000	54.000
1.3.	Créditos por ventas			
	Deudores comerciales		4.500	4.050
	TOTAL		4.500	4.050
1.4.	Otros créditos			
	Cuenta particular socio	# 2	8.000	6.400
	IVA saldo a favor		2.500	2.000
	IG saldo a favor		1.200	960
	TOTAL		11.700	9.360
1.5.	Bienes de cambio			
	Mercadería de reventa	# 3	68.000	61.200
	TOTAL		68.000	61.200
1.6.	Otros activos			
			---	---
	TOTAL		---	---
1.7.	Créditos por ventas			
			---	---
	TOTAL		---	---
1.8.	Otros créditos			
			---	---
	TOTAL		---	---
1.9.	Inversiones permanentes			
			---	---
	TOTAL		---	---
	PASIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTE			

2.1.	Comerciales		
	Proveedores locales	12.000	15.000
	TOTAL	12.000	15.000
2.2.	Préstamos		
	Préstamo bancario en pesos	25.000	31.250
	TOTAL	25.000	31.250
2.3.	Remuneraciones y cargas		
	Sueldos a pagar	13.000	12.480
	Gratificaciones a pagar	11.050	10.608
	Contribuciones a la seguridad social	13.260	12.730
	Aportes seguridad social	15.912	15.276
	ART a pagar	5.800	5.568
	TOTAL	59.022	56.661
2.4.	Cargas fiscales		
	Ingresos brutos a pagar	900	864
	Retenciones a depositar	250	240
	TOTAL	1.150	1.104
2.5.	Dividendos a pagar		
		---	---
	TOTAL	---	---
2.6.	Otras deudas		
	Depósito en garantía	1.260	1.008
	TOTAL	1.260	1.008
2.7.	Préstamos		
	Préstamo bancario en pesos	45.000	27.000
	TOTAL	45.000	27.000

MOVIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE				
INFORMACIÓN ADICIONAL DE OPERACIONES ENTRE EL 1/6/2018 Y EL 31/5/2019				
Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe

A	Asamblea	15/9/2018	Se celebró la reunión ordinaria de socios, la cual aprobó el balance cerrado el 31/5/2018. Al respecto, se decidió la siguiente distribución de utilidades: Distribución de utilidades	---
B	Aporte	20/12/2018	Los socios hicieron un aporte de capital, a fin de poder financiar el capital de trabajo	150.000

REFERENCIAS # = ACLARACIONES						
N°	Rubro	Concepto	Valuación (medición)			Fundamento teórico
			Contable	Imposit.	Dif.	
# 1	Activo	Moneda extranjera USD	5.000	5.500	(500)	El tipo de cambio comprador considerado por la contabilidad difirió del impositivo (tipo del BNA al cierre)
# 2	Activo	Cuenta particular socio	8.000	8.000	---	Saldo deudor de los socios por aporte de dinero en efectivo. Las condiciones de esta operación son diferentes de las que pudieran celebrarse entre partes independientes
# 3	Activo	Mercadería de reventa	68.000	68.000	---	La valuación impositiva no tiene diferencias con la contable
OTRAS REFERENCIAS / ACLARACIONES						
N°	Rubro	Concepto	Valuación (medición)			Fundamento teórico
			Contable	Imposit.	Dif.	
# 4	Activo	Bienes de uso	180.000	180.000	---	En general, no hay diferencias entre los criterios de valuación contables e impositivos
# 5	Pasivo	Previsión para despidos	2.000	---	2.000	Se trata de una previsión que no es admitida fiscalmente, por tratarse de gastos futuros e inciertos

SOLUCIÓN

AJUSTE ESTÁTICO

Concepto	Notas	Valuación o medición	
		Contable	Impositiva
1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE			
Activo contable total al inicio del ejercicio - 31/5/2018		---	370.200
Menos activos no computables			
Cuenta particular socios	1.4.	8.000	---
Bienes de uso		180.000	---
Total		188.000	- 188.000
Activo contable computable al inicio del ejercicio - 31/5/2018		---	182.200
Composición del activo contable computable			
Pesos	1.1.	10.000	---
Moneda extranjera USD	1.1.	5.000	---
Valores a depositar	1.1.	1.000	---
Banco "Hay Esperanza" - C/C	1.1.	30.000	---
Plazo fijo en pesos	1.2.	60.000	---

Deudores comerciales	1.3.	4.500	---
IVA saldo a favor (nota 1)	1.4.	2.500	---
IG saldo a favor (nota 2)	1.4.	1.200	---
Mercadería de reventa	1.5.	68.000	---
Total		182.200	---

Nota 1:

Se asume que es un saldo de libre disponibilidad en IVA. Si fuera un saldo técnico a favor podría discutirse su inclusión en el activo a computar, dado que no constituye un verdadero crédito.

Nota 2:

Al respecto, Luis Omar Fernández opina que cuando la determinación del Impuesto a las Ganancias da por resultado un saldo de libre disponibilidad, más allá que el impuesto no es deducible, es un crédito como el de cualquier otro impuesto que se debe computar como parte del activo. Fuente: "Impuesto a las Ganancias". Editorial La Ley. Luis Omar Fernández. Edición 2019. Pág. 74 y 75.
En igual sentido, opina Enrique Jorge Reig. Jorge Gebhardt. Rubén Malvitano. Fuente: Impuesto a las Ganancias. Editorial Errepar. Pág. 742.

2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE

Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 31/5/2018 --- **145.432**

Menos pasivos no computables --- ---

Previsión para juicios [# 5](#) 2.000 ---

Total **2.000** **- 2.000**

Activo/pasivo computable al inicio del ejercicio - 31/5/2018 --- **143.432**

Composición del pasivo contable computable

Deudas ciertas

Proveedores locales	2.1.	12.000	---
Préstamo bancario en pesos	2.2.	25.000	---
Sueldos a pagar	2.3.	13.000	---
Gratificaciones a pagar (nota 3)	2.3.	11.050	---
Contribuciones a la seguridad social	2.3.	13.260	---
Aportes seguridad social	2.3.	15.912	---
ART a pagar	2.3.	5.800	---
Ingresos Brutos a pagar	2.4.	900	---
Retenciones a depositar	2.4.	250	---
Depósito en garantía	2.6.	1.260	---
Préstamo bancario en pesos	2.7.	45.000	---
Total		143.432	---

Nota 3:

Se asume que se pagaron antes de la presentación de la declaración jurada del ejercicio, ya que caso contrario se trataría de un pasivo no deducible en el ejercicio. Art. 87 inciso g) de la LIG..

3. VALUACIÓN IMPOSITIVA DEL ACTIVO Y PASIVO COMPUTABLE

A) ACTIVO

Pesos	10.000	10.000
-------	--------	--------

Moneda extranjera USD	5.000	5.500
Valores a depositar	1.000	1.000
Banco "Hay Esperanza" - C/C	30.000	30.000
Plazo fijo en pesos	60.000	60.000
Deudores comerciales	4.500	4.500
IVA saldo a favor	2.500	2.500
IG saldo a favor	1.200	1.200
Mercadería de reventa	68.000	68.000
Total	182.200	182.700

B) PASIVO

Deudas ciertas

Proveedores locales	12.000	12.000
Préstamo bancario en pesos	25.000	25.000
Sueldos a pagar	13.000	13.000
Gratificaciones a pagar	11.050	11.050
Contribuciones a la seguridad social	13.260	13.260
Aportes seguridad social	15.912	15.912
ART a pagar	5.800	5.800
Ingresos brutos a pagar	900	900
Retenciones a depositar	250	250
Depósito en garantía	1.260	1.260
Préstamo bancario en pesos	45.000	45.000
Total	143.432	143.432

4. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO

ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	182.700
PASIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	143.432
CAPITAL AL INICIO	39.268

Como el activo computable es mayor que el pasivo computable, el capital al inicio generará durante el ejercicio, y por medio del ajuste estático, una pérdida por exposición a la inflación.

5. DETERMINACIÓN DE LOS ÍNDICES APLICABLES

En primer lugar, se debe considerar que el ejercicio cerró el 31/5/2019.

Por lo tanto, hay que considerar el índice de precios al consumidor, nivel general (IPC), del mes de cierre (mayo/2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (mayo/2018)

Seguidamente, exponemos la evolución del IPC:

Mes	IPC
May./2018	139,59
Jun./2018	144,81
Jul./2018	149,30
Ago./2018	155,10
Set./2018	165,24
Oct./2018	174,15

Nov./2018	179,64	
Dic./2018	184,26	
Ene./2019	189,61	
Feb./2019	196,75	
Mar./2019	205,96	
Abr./2019	213,05	
May./2019	219,57	
Coeficiente	$\frac{\text{IPC mayo/2019}}{\text{IPC mayo/2018}}$	(-) 1
Coeficiente	$\frac{219,57}{139,59}$	(-) 1
Coeficiente	0,5730	

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

Capital al inicio	39.268
Coeficiente	0,5730
Pérdida	22.499

AJUSTE DINÁMICO

1. DETERMINACIÓN DEL AJUSTE DINÁMICO.

A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR

Mes	IPC	Coeficientes mensuales
May./2018	139,59	0,57
Jun./2018	144,81	0,52
Jul./2018	149,30	0,47
Ago./2018	155,10	0,42
Set./2018	165,24	0,33
Oct./2018	174,15	0,26
Nov./2018	179,64	0,22
Dic./2018	184,26	0,19
Ene./2019	189,61	0,16
Feb./2019	196,75	0,12
Mar./2019	205,96	0,07
Abr./2019	213,05	0,03
May./2019	219,57	0,00

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS POSITIVOS.

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Reunión de socios	15/9/2018	Distribución de utilidades	60.000
	Distribución de			

utilidades

Fecha	Importe	Coeficiente	Ajuste positivo
15/9/2018	60.000	0,33	19.728
Total ajustes positivos			19.728

C) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS NEGATIVOS.

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
B	Aporte	20/12/2018	Los socios hicieron un aporte de capital, a fin de poder financiar el capital de trabajo	150.000
				Ajuste negativo
	Fecha	Importe	Coeficiente	
	20/12/2018	150.000	0,19	28.500
Total ajustes negativos				28.500

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

1. RESULTADO AJUSTE ESTÁTICO	22.499	Pérdida
2. RESULTADO AJUSTE DINÁMICO		
POSITIVO	19.728	Ganancia
NEGATIVO	28.500	Pérdida
RESULTADO FINAL	31.271	Pérdida

Durante el ejercicio finalizado el 31/5/2019 la compañía perdió por exposición a la inflación.

Diferimiento [L. 27468](#) - La imputación del AXI impositivo debe realizarse conforme se muestra a continuación:

Ejercicio	Cierre	Imputación	Importe	Concepto
2019	31/5/2019	1/3	10.424	Deducción
2020	31/5/2020	50% de 2/3	10.424	Deducción
2021	31/5/2021	50% de 2/3	10.424	Deducción
Total			31.271	