

**Autor: Richard L. Amaro Gómez**

**Derechos de autor corresponden a la  
editorial Errepar**

# **EJERCICIO AXI EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL**

## EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"

### CÁLCULO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

#### CASO DE APLICACIÓN

El Contribuyente Juan Revelación es propietario de una explotación unipersonal denominada "Vengo Pronto" en la cual trabaja junto con su familia dedicándose a la confección de prendas de vestir.

La Compañía esta situada en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, en el barrio de Palermo y se trata de una pequeña empresa PYME. Adicionalmente, con fondos que heredó tiene algunas inversiones en activos financieros que no forman parte de su empresa unipersonal.

En relación al ejercicio 2019, donde ya se dan los supuestos para la aplicación del AXI impositivo por superar la inflación acumulada del ejercicio el 30% de IPC, lo ha contratado para calcular el mismo. En este marco, le brinda la siguiente información:

1. Papeles de trabajo correspondientes a la declaración jurada del impuesto del ejercicio 2018 donde se detalla:

a) Activo total y pasivo total identificado por actividad.

b) Composición del activo y pasivo total por actividad.

Asimismo, se aclara que no se informa todo el activo y pasivo personal del contribuyente, sino solo el referido a las actividades que desarrolla (explotación unipersonal y actividad financiera).

2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 31/12/2019,

3. Referencias: aclaraciones adicionales sobre el contenido del patrimonio.

4. Por último, se le brinda la siguiente información sobre la evolución del IPC:

Mes	IPC	
Dec-18	184.26	Reales
Jan-19	189.61	
Feb-19	196.75	
Mar-19	205.96	
Apr-19	213.05	
May-19	219.57	
Jun-19	225.54	
Jul-19	230.49	
Aug-19	239.61	
Sep-19	253.71	
Oct-19	262.01	Supuestos
Nov-19	264.37	
Dec-19	266.75	

Se le solicita determinar el AXI impositivo del ejercicio y su impacto en los ejercicios próximos.

# **Papeles de trabajo del ejercicio 2018**

Denominación de la entidad: "Vengo pronto"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

ACTIVO Y PASIVO TOTAL DE LA DECLARACIÓN JURADA 2018  
*Saldos al cierre*

	EXPLORACIÓN UNIPERSONAL	INVERSIONES
	Renta de tercera	Renta de segunda
ACTIVO TOTAL	1,245,000.00	450,650.00
Activo corriente	871,500.00	450,650.00
Activo no corriente	373,500.00	0.00
PASIVO TOTAL	830,000.00	0.00
Pasivo corriente	830,000.00	0.00
Pasivo no corriente	0.00	0.00

**Nota:** los valores informados coinciden con los declarados en la declaración jurada del período fiscal 2018.

Denominación de la entidad: "Vengo pronto"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

## ACTIVO TOTAL DE LA DECLARACIÓN JURADA 2018 - COMPOSICIÓN

*Saldos al cierre*

	REF. EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL	INVERSIONES
	RENTA DE TERCERA	RENTA DE SEGUNDA
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>1,245,000.00</b>	<b>450,650.00</b>
Caja	12,000.00	
Moneda extranjera	9,000.00	
Valores a depositar	40,000.00	
Banco "Fe y adoración"	125,000.00	
Plazo fijo en pesos	60,000.00	
Cuotas partes FCI		128,000.00
Certificados FF		46,000.00
Obligaciones negociables		100,900.00
Títulos públicos		175,750.00
Créditos comerciales	280,000.00	
Cuenta particular	# 1 5,000.00	
IVA saldo a favor	# 2 3,500.00	
Ingresos brutos saldo a favor	700.00	
Productos terminados	90,000.00	
Materias primas	20,000.00	
Materiales	9,800.00	
Maquinarias	430,000.00	
Instalaciones	80,000.00	
Muebles y útiles	5,000.00	
Rodados	60,000.00	
Marcas y patentes	15,000.00	
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>1,245,000.00</b>	<b>450,650.00</b>

**Nota:** los valores informados coinciden con los declarados en la declaración jurada del período fiscal 2018.

Denominación de la entidad: "Vengo pronto"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

PASIVO TOTAL DE LA DECLARACIÓN JURADA 2018 - COMPOSICIÓN

Saldos al cierre

Ref.	EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL	INVERSIONES
	RENTA DE TERCERA	RENTA DE SEGUNDA
PASIVO TOTAL	830,000.00	0.00
Proveedores de materias primas	98,000.00	
Proveedores materiales	62,000.00	
Proveedores tejidos	43,000.00	
Proveedores hilanderías	24,000.00	
Proveedores estampado	9,600.00	
Proveedores varios	5,600.00	
Sueldos a pagar	140,900.00	
Gratificaciones a pagar	# 3 98,630.00	
Contribuciones seguridad social	69,041.00	
Aportes seguridad social	48,328.70	
ART a pagar	1,900.00	
Sindicato a pagar	1,500.00	
Impuesto las Ganancias a pagar	# 4 34,000.00	
ABL a pagar	7,000.00	
Patentes a pagar	# 5 3,000.00	
Planes de pagos AFIP	# 6 9,700.00	
Préstamo bancario en pesos	73,800.30	
Préstamo bancario en dólares	100,000.00	
PASIVO TOTAL	830,000.00	0.00

**Nota:** los valores informados coinciden con los declarados en la declaración jurada del período fiscal 2018.

# DATOS ADICIONALES

**EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"**

**MOVIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

**INFORMACIÓN ADICIONAL DE OPERACIONES ENTRE EL 1/1/2019 Y EL 31/12/2019**

<b>Identificación</b>	<b>Operación</b>	<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
<b>A</b>	Compra	09/05/2019	A fin de expandir el negocio realizó con el activo de la explotación unipersonal importante adquisiciones de bienes de uso:  Marquinarias de última generación  Instalaciones nuevas para las maquinarias  A fin de realizar está inversión, por el 50% de las mimas, contrajo un préstamo bancario. El resto lo canceló al contado.	900,000  240,000
<b>B</b>	Retiro	01/06/2019	Se realizó un retiro imputable a la cuenta particular del titular	45,000
<b>C</b>	Pago	08/08/2019	Se pago un anticipo que congela precio para la futura adquisición de muebles y útiles	30,000
<b>B</b>	Aporte	05/10/2019	Juan Revelación rescató FCI de su actividad personal a fin de aportar más fondos para financiar la explotación unipersoal	110,000





**EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"**

**REFERENCIAS # = ACLARACIONES**

<b>N°</b>	<b>Rubro</b>	<b>Concepto</b>	<b>Impositivo</b>	<b>Detalle</b>
<b># 1</b>	Activo	Cuenta particular	5,000	Se conforma de un retiro que efectuó Juan Revelación para gastos personales.
<b># 2</b>	Activo	IVA saldo a favor	3,500	Se trata del saldo a favor de libre disponibilidad de IVA.
<b># 3</b>	Pasivo	Proveedores tejidos	43,000	Se pagaron luego del vencimiento para la presentación de la declaración jurada.
<b># 4</b>	Pasivo	Impuesto las Ganancias a pagar	34,000	Es el importe neto de los anticipos, retenciones y percepciones. La posición por 2019 es pagadora.
<b># 5</b>	Pasivo	Patentes a pagar	3,000	Se corresponde con las patentes de la camioneta (rodado) que se utiliza en la Compañía.
<b># 6</b>	Pasivo	Planes de pago AFIP	9,700	Se corresponde con la regularización de IVA omitido.

# **SOLUCIÓN PROPUESTA**

## EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"

### AJUSTE ESTÁTICO

#### 1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE

**Activo impositivo total al inicio del ejercicio - 31/12/2018** **1,245,000**

Menos activos no computables

Ref:

Cuenta particular	<b>PPC II</b>	<b># 1</b>	5,000.00
Maquinarias	<b>PPC II</b>		430,000.00
Instalaciones	<b>PPC II</b>		80,000.00
Muebles y útiles	<b>PPC II</b>		5,000.00
Rodados	<b>PPC II</b>		60,000.00
Marcas y patentes	<b>PPC II</b>		15,000.00

**Total** **595,000** **-595,000**

**Activo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018** **650,000**

#### Composición del activo impositivo computable

<u>Concepto</u>	<u>Ref:</u>	<u>Importe</u>
Caja	<b>PPC II</b>	12,000.00
Moneda extranjera	<b>PPC II</b>	9,000.00
Valores a depositar	<b>PPC II</b>	40,000.00
Banco "Fe y adoración"	<b>PPC II</b>	125,000.00
Plazo fijo en pesos	<b>PPC II</b>	60,000.00
Créditos comerciales	<b>PPC II</b>	280,000.00
IVA saldo a favor	<b>PPC II</b>	3,500.00
Ingresos brutos saldo a favor	<b>PPC II</b>	700.00
Productos terminados	<b>PPC II</b>	90,000.00
Materias primas	<b>PPC II</b>	20,000.00
Materiales	<b>PPC II</b>	9,800.00

**Total** **650,000**

## EXPLORACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"

## AJUSTE ESTÁTICO

## 2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE

**Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018** **830,000**

Menos pasivos no computables

Ref:

Gratificaciones a pagar **PPC II** **# 3** 98,630

Impuesto las Ganancias a pagar **PPC II** **# 4** 34,000

**Total** **132,630** **-132,630**

**Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018** **697,370**

Composición del pasivo impositivo computable

<u>Concepto</u>	<u>Ref:</u>	<u>Importe</u>
Proveedores de materias primas	<b>PPC II</b>	98,000
Proveedores materiales	<b>PPC II</b>	62,000
Proveedores tejidos	<b>PPC II</b>	43,000
Proveedores hilanderías	<b>PPC II</b>	24,000
Proveedores estampado	<b>PPC II</b>	9,600
Proveedores varios	<b>PPC II</b>	5,600
Sueldos a pagar	<b>PPC II</b>	140,900
Contribuciones seguridad social	<b>PPC II</b>	69,041
Aportes seguridad social	<b>PPC II</b>	48,329
ART a pagar	<b>PPC II</b>	1,900
Sindicato a pagar	<b>PPC II</b>	1,500
ABL a pagar	<b>PPC II</b>	7,000
Patentes a pagar	<b>PPC II</b> <b># 5</b>	3,000
Planes de pagos AFIP	<b>PPC II</b> <b># 6</b>	9,700
Préstamo bancario en pesos	<b>PPC II</b>	73,800
Préstamo bancario en dólares	<b>PPC II</b>	100,000

**Total** **697,370**

**EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"**

**AJUSTE ESTÁTICO**

**3. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO**

ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	650,000	
PASIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	697,370	
<b>CAPITAL AL INICIO</b>	<b>-47,370</b>	<b>GANANCIA</b>

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"

AJUSTE ESTÁTICO

4. DETERMINACIÓN DE LOS ÍNDICES APLICABLES

En primer lugar, se debe considerar que el ejercicio cerró el 31/12/2019.  
Por lo tanto, hay que considerar el IPC del mes de cierre (diciembre 2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (diciembre 2018)

Seguidamente exponemos la evolución del IPC:

Mes	IPC	
Dec-18	184.26	
Jan-19	189.61	
Feb-19	196.75	
Mar-19	205.96	
Apr-19	213.05	
May-19	219.57	REALES
Jun-19	225.54	
Jul-19	230.49	
Aug-19	239.61	
Sep-19	253.71	
Oct-19	262.01	
Nov-19	264.37	SUPUESTOS
Dec-19	266.75	

Coeficiente

IPC diciembre 2019

IPC diciembre 2018

Menos 1

Coeficiente

266.75

184.26

Menos 1

Coeficiente

0.4477

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

Capital al inicio	47,370	GANANCIA
Coeficiente	0.4477	
<u>Ganancia</u>	<u>21,208</u>	

## EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"

### AJUSTE DINÁMICO

#### DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS

##### A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR.

Mes	IPC	Coeficientes mensuales	
Dec-18	184.26	0.4477	REALES
Jan-19	189.61	0.4068	
Feb-19	196.75	0.3558	
Mar-19	205.96	0.2952	
Apr-19	213.05	0.2520	
May-19	219.57	0.2149	
Jun-19	225.54	0.1827	
Jul-19	230.49	0.1573	
Aug-19	239.61	0.1133	
Sep-19	253.71	0.0514	
Oct-19	262.01	0.0181	SUPUESTOS
Nov-19	264.37	0.0090	
Dec-19	266.75	0.0000	



**B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES POSITIVOS**

<b>Ref.</b>	<b>Operación</b>	<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
<b>A</b>	Compra	09/05/2019	Adquisición de maquinarias	900,000
	Compra	09/05/2019	Adquisición de instalaciones	240,000
<b>B</b>	Retiro	01/06/2019	Se realizó un retiro imputable a la cuenta particular del titular	45,000
<b>C</b>	Pago	08/08/2019	Se pago un anticipo que congela precio para la futura adquisición de muebles y útiles	30,000

**RESUMEN:**

	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Coeficiente (redondeo)</b>	<b>Ajustes positivos</b>
<b>A</b>	09/05/2019	900,000	0.21	189,000
	09/05/2019	240,000	0.21	50,400
<b>B</b>	01/06/2019	45,000	0.18	8,100
<b>C</b>	08/08/2019	30,000	0.11	3,300
<b>Total ajustes positivos</b>				<b>250,800</b>

**B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES NEGATIVOS:**

<b>Ref.</b>	<b>Operación</b>	<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
<b>D</b>	Aporte	05/10/2019	Juan Revelación rescató FCI de su actividad personal a fin de aportar más fondos para financiar la explotación unipersonal	110,000

**RESUMEN:**

	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Coeficiente</b>	<b>Ajustes negativos</b>
<b>D</b>	05/10/2019	110,000	0.02	2,200
<b>Total ajustes negativos</b>				<b>2,200</b>

## EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "VENGO PRONTO"

### DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

<b>1. Resultado ajuste estático</b>	<b>21,208</b>	<b>Ganancia</b>
<b>2. Resultado ajuste dinámico</b>	<b>248,600</b>	<b>Ganancia</b>
Positivo	250,800	Ganancia
Negativo	2,200	Pérdida
<b>Resultado final</b>	<b>269,808</b>	<b>Ganancia</b>

Durante el ejercicio finalizado el 31/12/2019 la Compañía ganó por exposición a la inflación.

Diferimiento Ley N° 27.468 - la imputación del AXI impositivo debe realizarse conforme se muestra a continuación

<b>Ejercicio</b>	<b>Cierre</b>	<b>Imputación</b>	<b>Importe</b>	<b>Concepto</b>
2019	31/12/2019	1/3	89,936	Ganancia
2020	31/12/2020	50% de 2/3	89,936	Ganancia
2021	31/12/2021	50% de 2/3	89,936	Ganancia
		Total	<b>269,808</b>	

**Nota:** cabe destacar que el AXI impositivo solo se puede computar contra el resultado correspondiente a la explotación unipersonal de tercera categoría.