

AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. GUÍA PRÁCTICA. PARTE I: ACTIVO COMPUTABLE.

Primeramente debemos precisar, como bien sabemos, que el punto de partido de la técnica del ajuste por inflación impositivo es la fase I más conocida como componente estático.

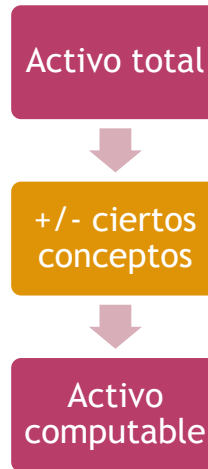
En el componente estático (o fase I), lo importante es que se determina el capital (activo computable menos pasivo computable), expuesto a la inflación durante el ejercicio desde el inicio. Lo cual implica que para calcular la fase uno es necesario partir de:

- Del balance comercial del ejercicio anterior al cual se liquida.
- La composición patrimonial al ejercicio anterior al cual se liquida.

Ello es así, dado que no todos los sujetos a los cuáles se le aplica el ajuste por inflación impositivo tienen la obligación legal de confeccionar balances. Por ejemplo, si estamos frente a una explotación unipersonal seguramente partamos de la composición patrimonial de activos y pasivos del ejercicio anterior, y no de un balance oficial. En este caso, dichos saldos patrimoniales son los impositivos.

Ahora bien, para determinar el activo computable es necesario segregar del activo total contable o impositivo, según la información de la cual hayamos partido, aquellos activos que el art. 95 inciso “a” de la ley trata como no computable. Si bien los mismos están enunciados en dicho artículo, en la práctica y máxime cuando partimos de un balance contable, nos suele presentar dudas en relación a qué partidas incluir y cuales excluir.

DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE



Aunque no podemos perder de vista que en si estamos trabajando con el activo contable puede haber ciertos activos impositivos que no estén en la contabilidad y que tengamos que agregar a fin de arribar al activo computable.

En este contexto, nos hemos propuesto a fin de facilitar el trabajo de los lectores a la hora de armar el ajuste estático, y más precisamente en la determinación del activo computable, elaborar una guía práctica con el objeto de que puedan identificar qué partidas son computables y no computables dentro del activo de un balance. Aunque debemos destacar que la guía se basa en que estamos frente a una sociedad que no obtiene en ningún caso rentas de fuente extranjera.

Vale destacar que la guía práctica es simplemente orientativa, por lo cual, no reemplaza el análisis profesional que debe hacerse para cada caso particular.

En el siguiente cuadro hemos expuesto la siguiente información para la sociedad ejemplo “Ni se dormirá el que te guarda”, que puede ser tanto una sociedad anónima como otro tipo de sociedad:

1. Rubro.
2. Sub rubros.
3. Partidas.
4. Naturaleza (monetaria o no monetaria).
5. Tratamiento en el componente estático (computable, no computable o controvertido).
6. Normativa.
7. Aclaraciones.

Sociedad: “Ni se dormirá el que te guarda”,

Rubro	Partida	Naturaleza	Tratamiento	Normativa	Aclaración
<u>Caja y bancos</u>					
<i>Caja</i>	Caja pesos	Monetaria	Computable		
	Fondo fijo pesos	Monetaria	Computable		
	Valores a depositar	Monetaria	Computable		
	Bonos	Monetaria	Computable		
	Moneda extranjera	Monetaria	Computable		

Bancos

Banco cuenta corriente	Monetaria	Computable		
Banco caja ahorro	Monetaria	Computable		
Banco cuenta especial de ahorro	Monetaria	Computable		

Inversiones transitorias

Plazo fijo en pesos	Monetaria	Computable		
Plazo fijo en dólares	Monetaria	Computable		
Títulos públicos	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Títulos de deuda FF	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Obligaciones negociables	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Bonos	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Letes, Letras y Lebac	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Títulos de deuda	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Monedas digitales	Monetaria	Computable		

Créditos por ventas

Deudores en Cta. Cte.	Monetaria	Computable		
Deudores por ventas comunes	Monetaria	Computable		
Deudores por ventas morosos	Monetaria	Computable		
Deudores en gestión judicial	Monetaria	Computable		
Deudores del exterior	Monetaria	Computable		
Documentos a cobrar (ejemplo, pagaré)	Monetaria	Computable		
Previsión global deudores incobrables	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	Pérdida no deducible impositivamente

Otros créditos

<i>Anticipos impuestos</i>	IG saldo a favor	Monetaria	Controvertido	Instrucción 236/1978	Es un crédito fiscal más. Computable.
	Crédito IGMP (art. 13)	Monetaria	Computable		
	Saldo a favor IGMP	Monetaria	Computable		
	IVA saldo técnico a favor	Monetaria	Controvertido		No es un verdadero crédito. No computable.
	IVA saldo libre disponibilidad	Monetaria	Computable		
	Ingresos brutos saldo a favor	Monetaria	Computable		
	Tasas municipales saldo a favor	Monetaria	Computable		
	Reintegro crédito fiscal	Monetaria	Computable		
	Retenciones y percepciones sin imputar	Monetaria	Computable		
	Previsión global créditos irre recuperables	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	Pérdida no deducible impositivamente
<i>Créditos diversos</i>	Depósito en garantía alquileres	Monetaria	Computable		
	Alquileres no devengados	No monetaria	Computable		
	Derechos adquiridos a devengar	No monetaria	Computable		

Aporte irrevocable realizado	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 11	No devenga ints. Ni actualizaciones
Activo por impuesto diferido	Monetaria	No computable		No es un verdadero activo.
Accionista - saldo pendiente de integración	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 12	
Socio - saldo pendiente de integración	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 13	
Accionista - cuenta particular	Monetaria	Computable		
Socio - cuenta particular	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 13	Cumple las pautas de mercado
Socio - cuenta particular	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 13	No cumple las pautas de mercado
Crédito - Préstamos al personal	Monetaria	Computable		
<u>Bienes de cambio</u>				
Mercadería de reventa	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Productos terminados	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Productos en proceso	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Materias primas	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción

Materiales para bienes de cambio	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 9	Excepción
Inmuebles construidos	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 1	Excepción
Inmuebles en construcción	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 1	Excepción
Madera cortada - explot. forestal	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 6	
Anticipo bienes de cambio (\$ congelado)	No monetaria	Computable		
Anticipo bienes de cambio (\$ no congelado)	Monetaria	Computable		

Previsión global destrucción bienes de cambio	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	Pérdida no deducible impositivamente
--	-----------	---------------	----------------------------	--------------------------------------

Otros activos

Yate	No monetario	No computable	Art. 95 inc. a) punto 9	No afectado a la actividad
Obras de arte	No monetario	No computable	Art. 95 inc. a) punto 9	No afectado a la actividad

Bienes de uso

Equipos de computación	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	
Instalaciones	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	
Muebles y útiles	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	
Maquinarias	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	

Maquinarias en elaboración	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 4	
Rodados	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	
Aeronaves	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	
Buques	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 3	
Obras en curso sobre inmuebles	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 1	
Materiales para obras en curso	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 2	
Inmuebles (planta industrial)	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 1	
Inmueble - explotación forestal	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 6	
Anticipo bienes de uso (\$ congela precio)	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 10	
Anticipo bienes de uso (\$ no congela precio)	Monetaria	Computable		
Previsión global por obsolescencia	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	Pérdida no deducible impositivamente
<u>Inversiones permanentes</u>				
Acciones sociedad anónima	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 7	Activo financiero variable.

Cuotas SRL	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 7	Activo financiero variable.
Participaciones sociales (otros tipos)	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 7	Activo financiero variable.
Cuotas partes de renta FCI abierto	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 7	Activo financiero variable.
Cuotas partes de condominio FCI abierto	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 7	Activo financiero variable.
Cuotas partes FCI cerrado	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 7	Activo financiero variable.
ADR	No monetaria	No computable		Art. 61 de la ley. Activo financiero variable.
Certificado de FF	No monetaria	No computable		Art. 61 de la ley. Activo financiero variable.
Participación en fideicomisos	No monetaria	No computable		Art. 61 de la ley. Activo financiero variable.
Anticipo inversiones (\$ congelado)	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 10	

Anticipo inversiones (\$ no congelado)	Monetaria	Computable
--	-----------	------------

Activos intangibles

<i>Cargos diferidos</i>	Gastos de organización o constitución	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 15	Si fueron deducidos impositivamente
	Gastos de organización o constitución	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. a) punto 15	SI Se activaron impositivamente
	Gastos de estudio, investigación y desarrollo	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 15	Fueron deducidos impositivamente
	Gastos de publicidad (campaña)	No monetaria	No computable		Fueron deducidos impositivamente
<i>IntaNgibles</i>	Patentes	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 5	
	Marcas comerciales	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 5	
	Valor llave	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 5	
	Licencias y franquicias	No monetaria	No computable	Art. 95 inc. a) punto 5	
	Derechos de propiedad	No	No computable	Art. 95 inc. a) punto 5	

	intelectual	monetaria	
	Recetas, fórmulas, modelos y diseños	No monetaria	No computable Art. 95 inc. a) punto 5
	Derecho de concesión	No monetaria	No computable Art. 95 inc. a) punto 5
<i>Anticipos</i>	Anticipo bienes intangibles (\$ congelado)	No monetaria	No computable Art. 95 inc. a) punto 10
	Anticipo bienes intangibles (\$ no congela precio)	Monetaria	Computable

Cabe destacar que en la guía práctica no se consigne ningún ejemplo de actividades de transformación y que afectan al ajuste estático. Recordemos que las actividades antes enunciadas comprenden a:

- 1) Cuando se enajenan determinados bienes (punto 1 al 7 del inciso “a” del art. 95 de la ley) durante el ejercicio en el cual se cumplen los parámetros para la aplicación del AXI impositivo. En este caso, estos bienes que si bien deben excluirse del activo computable por ser bienes de uso, la ley indica que hay que incluirlos por haberse vendido durante el ejercicio. De este modo, la ley busca la actualización de su resultado desde el inicio hasta el cierre.

El mismo tratamiento hay que darle en el supuesto que se entreguen como parte de pago de los conceptos 1 a 4 del inciso d) punto 1 del artículo antes citado.

- 2) Cuando un bien de cambio durante el ejercicio cuyo AXI impositivo se está determinado se afecte como bien de uso. Si bien al inicio del ejercicio se trata de un bien de cambio, como hubo una transformación durante el ejercicio se trata al inicio como bien de uso.

LA REFLEXIÓN FINAL.

Finalmente, debemos volver a advertir que esta guía sólo constituye una orientación para el profesional a fin de que pueda realizar su trabajo con mayor eficiencia y eficacia, pero que ningún modo reemplaza la labor intelectual que demanda la cuantificación del AXI impositivo.

Esperamos que con este trabajo poder contribuir a traer la luz suficiente para la mejor aplicación del AXI impositivo.