

Autor: Richard L. Amaro Gómez

Derechos de autor corresponden a la
editorial Errepar

EJERCICIO AXI SOCIEDAD DE PERSONAS

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

CÁLCULO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

CASO DE APLICACIÓN

La Compañía "A las puertas llamado" es una sociedad de personas situada en la Provincia de Formosa cuya actividad principal es la comercialización de aires acondicionados y otros artefactos del hogar.

La sociedad cierra todos los años su ejercicio el 31 de diciembre y en relación al cierre 31 de diciembre de 2019 donde ya se dan los supuestos de aplicación del ajuste integral por inflación, le ha solicitado su determinación.

En virtud de lo expuesto, se le informa que se trata de una sociedad que no confecciona Estados Contables y que esta conformada por 3 socios:

- 1) Mateo Camino con un porcentaje de participación del 30%.
- 2) Lucas Verdad con un porcentaje de participación del 50%.
- 3) Marcos Vida con un porcentaje de participación del 20%.

Asimismo, se le brinda la siguiente información:

1. Determinación del resultado impositivo del ejercicio 2019 sin ajuste por inflación.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 31/12/2019,
3. Composición del activo total y pasivo total al 31/12/2018.
4. Referencias: aclaraciones adicionales sobre el contenidos del activo y pasivo (punto 3).
5. Por último, se le brinda la siguiente información sobre la evolución del IPC:

Mes	IPC
dic-18	184,2552
ene-19	189,6101
feb-19	196,7501
mar-19	205,9571
abr-19	213,0517
may-19	219,5691
jun-19	225,5370
jul-19	230,4940
ago-19	239,6077
sep-19	253,7102
oct-19	262,0661
nov-19	273,2158
dic-19	283,4442

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

Papeles de trabajo del ejercicio 2018

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

Saldos al cierre

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

Denominación de la entidad: "A las puertas llamando" SP

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.		SOCIEDAD DE PERSONAS
		RENTA DE TERCERA
PASIVO TOTAL		1.927.872,00
Proveedores de mercadería Clase A		280.000,00
Proveedores de mercadería Clase B		274.400,00
Proveedores de mercadería Clase C		219.520,00
Proveedores varios		21.952,00
Sueldos a pagar		250.000,00
Gratificaciones a pagar		# 8 175.000,00
Contribuciones seguridad social		122.500,00
Aportes seguridad social		85.750,00
ART a pagar		22.900,00
Sindicato a pagar		16.900,00
IVA a pagar		35.000,00
Ingresos brutos a pagar		33.950,00
Tasas municipales a pagar		48.000,00
Planes de pagos AFIP		# 9 23.000,00
Cuenta particular socios		# 10 9.000,00
Préstamo bancario en pesos		130.000,00
Préstamo bancario en dólares		180.000,00
PASIVO TOTAL		1.927.872,00

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

DATOS ADICIONALES

Denominación de la entidad: "A las puertas llamando" SP

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2019

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO IMPOSITIVO sin AXI - DETERMINACIÓN PRELIMINAR
EJERCICIO FISCAL 2019

	Ref.	
VENTAS NETAS		1.233.455,00
COSTO DE LA MERCADERÍA VENDIDA		-863.418,50
RESULTADO BRUTO		370.036,50
<u>GASTOS DEDUCIBLES</u>		
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		-40.704,02
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		-92.509,13
GASTOS DE VARIOS		-29.602,92
RESULTADO VENTA DE BIENES DE USO	# 7	72.000,00
GASTOS INMATERIALES		-4.500,00
IMPUESTOS		-45.900,00
AXI IMPOSITIVO		
<u>RESULTADO IMPOSITIVO</u>		<u>228.820,44</u>

Nota: los valores informados coinciden con los papeles de trabajo de la declaración preliminar del Impuesto a las Ganancias del período fiscal 2019. Falta cuantificar el AXI impositivo.

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

MOVIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

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

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Compra	10/01/2019	Al respecto, se adquirieron los siguientes bienes de uso.	
			Muebles y útiles	80.000
			Instalaciones	90.000
B	Disposiciones	09/08/2019	Se efectuaron disposiciones de fondos a favor de un socio, que no cumple las pautas de mercado.	15.000

Denominación de la entidad: "A las puertas llamando" SP

REFERENCIAS # = ACLARACIONES

N°	Rubro	Concepto	Impositiva	Detalle
# 1	Activo	Cuotas partes FCI	12.000	Se trata de FCI constituídos en el país.
# 2	Activo	Certificados FF	18.000	Corresponde a un fideicomiso financiero constituido en el país.
# 3	Activo	Títulos públicos - exterior	10.800	Se debe a Títulos Públicos del Estado Chileno.
# 4	Activo	Cuenta particular	7.000	Se compone de retiros a cuenta de la distribución de utilidades efectuadas por el Socio Mateo Camino.
# 5	Activo	IG saldo a favor	10.500	Es el saldo de libre disponibilidad de la declaración jurada del período fiscal 2018.
# 6	Activo	Mercadería de reventa Clase A	100.000	De los \$ 100.000 hay \$ 30.000 que se destinaron como bienes de uso para el local comercial durante el ejercicio 2019.
# 7	Activo	Muebles y útiles	150.000	Del total de \$ 150.000, hay \$ 50.000 correspondiente al valor residual de muebles que se vendieron durante el ejercicio 2019 pero que se adquirieron en 2017.
# 8	Pasivo	Gratificaciones a pagar	175.000	Se pagaron luego del vencimiento para la presentación de la declaración jurada del período fiscal 2018.
# 9	Pasivo	Planes de pagos AFIP	23.000	Se trata de la regularización de una deuda por IVA.
# 10	Pasivo	Cuenta particular socios	9.000	Se corresponde a aportes de socios efectuados en varios ejercicios.

SOLUCIÓN PROPUESTA

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

AJUSTE ESTÁTICO

1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE

Activo impositivo total al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **2.929.300**

Menos activos no computables

Ref:

Cuotas partes FCI	PPC I	# 1	12.000	
Certificados FF	PPC I	# 2	18.000	
Títulos públicos - exterior	Fuente extranjera	# 3	10.800	
Cuenta particular	PPC I	# 4	7.000	
Mercadería de reventa Clase A	Transformación	# 6	30.000	
Inmuebles	PPC I		1.500.000	
Muebles y útiles	PPC I	# 7	150.000	
Mueble y útiles	Transformación	# 7	(50.000)	
Instalaciones	PPC I		135.000	
Rodados	PPC I		180.000	
Valor llave	PPC I		140.000	
Total			2.132.800	-2.132.800

Activo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **796.500**

Composición del activo impositivo computable

<u>Concepto</u>	<u>Nota</u>	<u>Importe</u>
Caja	PPC I	8.000
Moneda extranjera	PPC I	5.000
Valores a depositar	PPC I	13.000
Banco "Si alguien oye y abre"	PPC I	150.000
Banco "Entrará y cenará"		120.000
Créditos comerciales	PPC I	230.000
IG saldo a favor	PPC I # 5	10.500
Mercadería de reventa Clase A	PPC I # 6	70.000
Mercadería de reventa Clase B	PPC I	80.000
Mercadería de reventa Clase C	PPC I	60.000
Muebles y útiles	PPC I # 7	50.000
Total		796.500

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

AJUSTE ESTÁTICO

2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE

Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **1.927.872**

<u>Menos pasivos no computables</u>	Ref:		
Gratificaciones a pagar	PPC II	# 8	175.000
Cuenta particular socios	PPC II	# 10	9.000
Total			184.000
			-184.000

Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **1.743.872**

Composición del pasivo impositivo computable

<u>Concepto</u>	<u>Nota</u>	<u>Importe</u>
Proveedores de mercadería Clase A	PPC II	280.000
Proveedores de mercadería Clase B	PPC II	274.400
Proveedores de mercadería Clase C	PPC II	219.520
Proveedores varios	PPC II	21.952
Sueldos a pagar	PPC II	250.000
Contribuciones seguridad social	PPC II	122.500
Aportes seguridad social	PPC II	85.750
ART a pagar	PPC II	22.900
Sindicato a pagar	PPC II	16.900
IVA a pagar	PPC II	35.000
Ingresos brutos a pagar	PPC II	33.950
Tasas municipales a pagar	PPC II	48.000
Planes de pagos AFIP	PPC II	# 9 23.000
Préstamo bancario en pesos	PPC II	130.000
Préstamo bancario en dólares	PPC II	180.000
Total		1.743.872

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

AJUSTE ESTÁTICO

4. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO

ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	796.500	
PASIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	1.743.872	
CAPITAL AL INICIO	947.372	GANANCIA

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

AJUSTE ESTÁTICO

5. 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
dic-18	184,2552
ene-19	189,6101
feb-19	196,7501
mar-19	205,9571
abr-19	213,0517
may-19	219,5691
jun-19	225,5370
jul-19	230,4940
ago-19	239,6077
sep-19	253,7102
oct-19	262,0661
nov-19	273,2158
dic-19	283,4442

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{IPC diciembre 2019}}{\text{IPC diciembre 2018}} \quad \text{Menos 1}$$

$$\text{Coeficiente} = \frac{283,44}{184,26} \quad \text{Menos 1}$$

$$\text{Coeficiente} = 0,5383$$

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

Capital al inicio **947.372 GANANCIA**

Coeficiente **0,5383**

Ganancia **509.993**

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

AJUSTE DINÁMICO

DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS

A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR.

Mes	IPC	Coeficientes mensuales
dic-18	184,2552	0,54
ene-19	189,6101	0,49
feb-19	196,7501	0,44
mar-19	205,9571	0,38
abr-19	213,0517	0,33
may-19	219,5691	0,29
jun-19	225,5370	0,26
jul-19	230,4940	0,23
ago-19	239,6077	0,18
sep-19	253,7102	0,12
oct-19	262,0661	0,08
nov-19	273,2158	0,04
dic-19	283,4442	0,00

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES POSITIVOS

Ref.	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Compra	10/01/2019	Muebles y útiles	80.000
	Compra	10/01/2019	Instalaciones	90.000
B	Disposiciones	09/08/2019	Disposiciones de fondos	15.000
RESUMEN:				
	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajustes positivos
A	10/01/2019	80.000	0,4949	39.590
	10/01/2019	90.000	0,4949	44.539
B	09/08/2019	15.000	0,1830	2.744
Total ajustes positivos				86.874

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES NEGATIVOS:

Ref.	Operación	Fecha	Concepto	Importe
RESUMEN:				
	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajustes negativos
Total ajustes negativos				0

"A LAS PUERTAS LLAMANDO" SOCIEDAD DE PERSONAS

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

1. Resultado ajuste estático	509.993	Ganancia
2. Resultado ajuste dinámico	86.874	Ganancia
Positivo	86.874	Ganancia
Negativo	-	Pérdida
 Resultado final	 596.867	 Ganancia

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

Ejercicio	Cierre	Imputación	Importe	Concepto
2019	31/12/2019	1/6	99.478	Ganancia
2020	31/12/2020	1/6	99.478	Ganancia
2021	31/12/2021	1/6	99.478	Ganancia
2022	31/12/2022	1/6	99.478	Ganancia
2023	31/12/2023	1/6	99.478	Ganancia
2024	31/12/2024	1/6	99.478	Ganancia
		Total	596.867	

Denominación de la entidad: "A las puertas llamando" SP

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2019

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO IMPOSITIVO con AXI
EJERCICIO FISCAL 2019

	Ref.	
VENTAS NETAS		1.233.455,00
COSTO DE LA MERCADERÍA VENDIDA		-863.418,50
RESULTADO BRUTO		370.036,50
<u>GASTOS DEDUCIBLES</u>		
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		-40.704,02
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		-92.509,13
GASTOS DE VARIOS		-29.602,92
RESULTADO VENTA DE BIENES DE USO	# 7	72.000,00
GASTOS INMATERIALES		-4.500,00
IMPUESTOS		-45.900,00
AXI IMPOSITIVO		99.477,81
<u>RESULTADO IMPOSITIVO</u>		<u>328.298,25</u>

Socio	Participación	Asignación resultado
Mateo Camino	30%	98.489,47
Lucas Verdad	50%	164.149,12
Marcos Vida	20%	65.659,65
Total		<u>328.298,25</u>