

AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. GUÍA PRÁCTICA.

PARTE II: PASIVO COMPUTABLE.

En esta segunda parte nos proponemos nuevamente delinear de manera orientativa que pasivos serían en principio computables para el componente estático o fase I del ajuste por inflación impositivo.

A estos fines traigamos a la memoria que para el ajuste estático se parte de los saldos al cierre del ejercicio anterior, de modo tal que podemos tener:

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

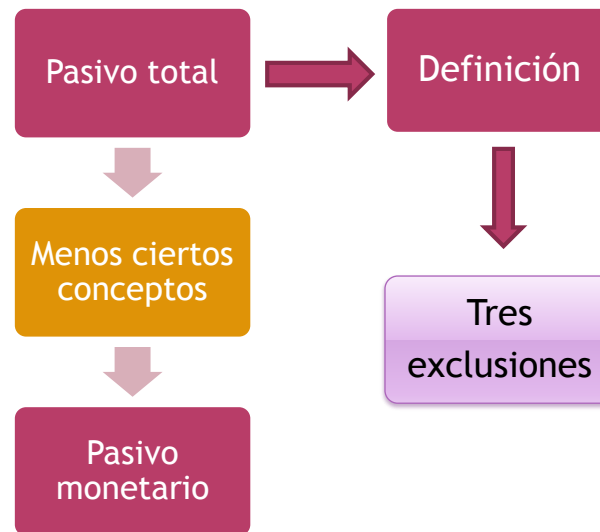
Ello es así, dado que no todos los sujetos a los cuáles se le aplica el ajuste por inflación impositivo tienen la obligación legal de emitir estados contables.

En este contexto, debemos precisar que la técnica normativa para definir el pasivo computable es muy diferente a la que se utilizó para determinar el activo COMPUTABLE. Lo expuesto se debe a que el artículo 95 inciso b) de la ley define que se entiende por pasivo computable y luego enumera tres exclusiones específicas. Por eso, algunos autores sostienen que el pasivo computable se determina por adición dado que es necesario sumar aquellos pasivos que cumplen con los requisitos que enumera la ley.

Pese a lo expuesto, de todos modos podemos partir de pasivo total, contable o impositivo según el caso, para arribar al concepto de de pasivo computable.

Seguidamente exponemos el esquema para su determinación:

DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE



Asimismo, hay que precisar en si estamos tomando como base el pasivo contable puede haber ciertos pasivos impositivos que no estén en la contabilidad y que tengamos que agregar a fin de arribar al pasivo computable.

En este contexto, volvemos a destacar que el objeto de la presente colaboración es elaborar una guía práctica para la identificación rápida de las partidas que son computables y no computables dentro del pasivo contable o impositivo. 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.

Adicionalmente, aclaramos 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 “No dará tu pie al resbaladero”, que puede ser tanto una sociedad anónima como otro tipo de sociedad:

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

Sociedad: “No dará tu pie al resbaladero”.

Rubro	Partida	Naturaleza	Tratamiento	Normativa	Aclaración
<u>Deudas comerciales</u>					
	Proveedores en Cta. Cte. locales	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
	Proveedores en cta. cte. exterior	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
	Proveedores vinculados del exterior	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
	Acreedores varios	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	

Obligaciones en especie	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Adelanto Banco cuenta corriente	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Provisión gastos varios deducibles	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Provisión gastos varios no deducibles	Monetaria	No computable	No deducible

Deudas financieras

Préstamo en pesos Banco Salmo SA	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Préstamos en pesos Banco 121 SA	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Préstamo en dólares Mutual Mis Ojos	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Préstamos compañía vinculada del exterior	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Préstamos financiera Socorro SRL	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.

Deudas laborales

Sueldos a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Contribuciones SS a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Contribuciones OS a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Aportes SS a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Aportes OB a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
ART a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.
Sindicato a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.

Provisión Vacaciones	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	Siempre que obedezcan a gastos ciertos
Gratificaciones a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.3.	Art. 87 inciso g): si se pagaron antes del vto. de la DDJ
Beneficios sociales en especie	No monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	

Deudas fiscales

IG saldo a pagar	Monetaria	No computable		No deducible
IGMP a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
IVA a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
IBP responsable sustituto - participaciones	Monetaria	No computable		No deducible
Ingresos brutos a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Tasas municipales saldo a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Retenciones IG a depositar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Retenciones IVA a depositar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Percepciones IVA a depositar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Retenciones IIBB a depositar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Percepciones IIBB a depositar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Retenciones a la exportación a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
ABL a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	

Patentes a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Planes de pago AFIP (IG)				Se regulariza el IG
Capital	Monetaria	No computable		No deducible
Intereses resarcitorios	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Intereses punitorios	Monetaria	No computable		No deducible
Multa	Monetaria	No computable		No deducible
Planes de pago AFIP (IVA)				Se regulariza el IVA
Capital	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Intereses resarcitorios	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Intereses punitorios	Monetaria	No computable		No deducible
Multa	Monetaria	No computable		No deducible
Planes de pago AGIP				Se regulariza el IIBB
Capital	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Intereses resarcitorios	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Intereses punitorios	Monetaria	No computable		No deducible
Multa	Monetaria	No computable		No deducible
Impuesto de sellos a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	

	Multas impositivas a pagar	Monetaria	No computable	No deducible
	Pasivo por impuesto diferido	Monetaria	No computable	No es un verdadero pasivo
<u>Deudas sociales</u>	Dividendos en pesos a pagar	Monetaria	Controvertido	La Instrucción 236/1978 los trata como computable
	Dividendos en especie a pagar	No monetaria	Controvertido	Ídem punto anterior
	Dividendos en acciones liberadas a pagar	No monetaria	Controvertido	
<u>Otras deudas</u>	Honorarios directores deducibles a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.3.
	Honorarios directores(no deducibles) a pagar	Monetaria	No computable	No deducible
	Honorarios socios administ. deducibles a pagar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.3.
	Honorarios socios admist. no deducibles a pagar	Monetaria	No computable	No deducible
	Accionista - cuenta particular	Monetaria	Computable	
	Socio - cuenta particular	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto II.2. Cumple las pautas de mercado

Socio - cuenta particular	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto II.2.	No cumple las pautas de mercado
Anticipos de clientes (\$ congela precio)	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.2.	
Anticipos de clientes (\$ no congela precio)	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.2.	
Ganancias a devengar	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.2.	
Provisión gastos menores sin comprobantes	Monetaria	No computable		No deducible
Provisión gastos menores con comprobantes	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto I.1.	
Aporte irrevocable recibido	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto II.1.	No devenga ints. Ni actualizaciones
Aporte irrevocable recibido	Monetaria	Computable	Art. 95 inc. b) punto II.1.	Devenga ints. ó actualizaciones
Cuenta sujetos vinculados del exterior	Monetaria	No computable	Art. 95 inc. b) punto II.3.	No cumple las pautas de mercado
<u>Previsiones</u>				
Previsiones para despidos	Monetaria	No computable		No deducible
Previsiones por demandas civiles	Monetaria	No computable		No deducible

Previsiones por daños ambientales	Monetaria	No computable	No deducible
Previsiones por demandas tributarias	Monetaria	No computable	No deducible
Previsiones por litigios contra otras empresas	Monetaria	No computable	No deducible
Previsiones por derechos no reconocidos	Monetaria	No computable	No deducible

LA REFLEXIÓN FINAL.

Es necesario volver a insistir que la presente 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 estático.

Esperamos que con este trabajo poder contribuir a traer la luz suficiente para la aplicación eficaz y eficiente de la técnica impositiva.