

TÍTULO:	AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. CASO PRÁCTICO: SRL - EJERCICIO 2019
AUTOR/ES:	Amaro Gómez, Richard L.
PUBLICACIÓN:	Práctica y Actualidad Tributaria (PAT)
TOMO/BOLETÍN:	XXVI
PÁGINA:	18
MES:	Junio
AÑO:	2020
OTROS DATOS:	-

**RICHARD L. AMARO GÓMEZ**

## AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. CASO PRÁCTICO: SRL - EJERCICIO 2019

### 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 31/12/2019 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 31/12/2018.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 31/12/2019.
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 31/12/2018 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

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

Activos intangibles	0	0	- Préstamos	<a href="#">2.7.</a>	45.000	27.000
			- Previsiones		---	---
			<b>Total del pasivo no corriente</b>		45.000	27.000
			<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		145.432	133.623
<b>Total del activo no corriente</b>	180.000	171.000	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>224.768</b>	<b>223.487</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>370.200</b>	<b>357.110</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>370.200</b>	<b>357.110</b>

**ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/12/2018  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

	<b>Actual</b>	<b>Anterior</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Ventas netas de bienes	750.000	625.123
Costo de bienes vendidos	(187.500)	(156.281)
<b>Ganancia (Pérdida) bruta</b>	<b>562.500</b>	<b>468.842</b>
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)
<b>Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias</b>	<b>229.187</b>	<b>242.307</b>
Impuesto a las ganancias	(59.419)	(62.820)
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>169.768</b>	<b>179.487</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL  
31/12/2018  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

<b>Notas</b>	<b>Ref.</b>	<b>Actual</b>	<b>Anterior</b>
		<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.</b>	<b>Caja y bancos</b>		
Pesos		10.000	12.500
Moneda extranjera USD	<a href="#"># 1</a>	5.000	6.250
Valores a depositar		1.000	1.250
Banco "Hay Esperanza" - C/C		30.000	37.500
<b>TOTAL</b>		<b>46.000</b>	<b>57.500</b>

<b>1.2.</b>	<b>Inversiones</b>		
	Plazo fijo en pesos	60.000	54.000
	<b>TOTAL</b>	<b>60.000</b>	<b>54.000</b>
<b>1.3.</b>	<b>Créditos por ventas</b>		
	Deudores comerciales	4.500	4.050
	<b>TOTAL</b>	<b>4.500</b>	<b>4.050</b>
<b>1.4.</b>	<b>Otros créditos</b>		
	Cuenta particular socio	<a href="#"># 2</a>	8.000
	IVA saldo a favor		2.500
	IG saldo a favor		960
	<b>TOTAL</b>	<b>11.700</b>	<b>9.360</b>
<b>1.5.</b>	<b>Bienes de cambio</b>		
	Mercadería de reventa	<a href="#"># 3</a>	68.000
	<b>TOTAL</b>	<b>68.000</b>	<b>61.200</b>
<b>1.6.</b>	<b>Otros activos</b>		
		---	---
	<b>TOTAL</b>	---	---
<b>1.7.</b>	<b>Créditos por ventas</b>		
		---	---
	<b>TOTAL</b>	---	---
<b>1.8.</b>	<b>Otros créditos</b>		
		---	---
	<b>TOTAL</b>	---	---
<b>1.9.</b>	<b>Inversiones permanentes</b>		
		---	---
	<b>TOTAL</b>	---	---
<b>PASIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTE</b>			
<b>2.1.</b>	<b>Comerciales</b>		
	Proveedores locales	12.000	15.000
	<b>TOTAL</b>	<b>12.000</b>	<b>15.000</b>
<b>2.2.</b>	<b>Préstamos</b>		
	Préstamo bancario en pesos	25.000	31.250
	<b>TOTAL</b>	<b>25.000</b>	<b>31.250</b>

**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
<b>TOTAL</b>	<b>59.022</b>	<b>56.661</b>

**2.4. Cargas fiscales**

Ingresos brutos a pagar	900	864
Retenciones a depositar	250	240
<b>TOTAL</b>	<b>1.150</b>	<b>1.104</b>

**2.5. Dividendos a pagar**

	---	---
<b>TOTAL</b>	---	---

**2.6. Otras deudas**

Depósito en garantía	1.260	1.008
<b>TOTAL</b>	<b>1.260</b>	<b>1.008</b>

**2.7. Préstamos**

Préstamo bancario en pesos	45.000	27.000
<b>TOTAL</b>	<b>45.000</b>	<b>27.000</b>

**MOVIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE****INFORMACIÓN ADICIONAL DE OPERACIONES ENTRE EL 1/6/2018 Y EL 31/5/2019**

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
<b>A</b>	Asamblea	15/9/2019	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>B</b>	Aporte	20/10/2019	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

N°	Rubro	Concepto	OTRAS REFERENCIAS / ACLARACIONES			Fundamento teórico
			Valuación (medición)			
			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 Se trata de una previsión que no es admitida fiscalmente, por tratarse de gastos futuros e inciertos
# 5	Pasivo	Previsión para despidos	2.000	---	2.000	

## SOLUCIÓN

### AJUSTE ESTÁTICO

Concepto	Notas	Valuación o medición	
		Contable	Impositiva
<b>1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE</b>			
<b>Activo contable total al inicio del ejercicio - 31/12/2018</b>		---	<b>370.200</b>
<i>Menos activos no computables</i>			
Cuenta particular socios	<a href="#">1.4.</a>	8.000	---
Bienes de uso		180.000	---
<b>Total</b>		<b>188.000</b>	<b>- 188.000</b>
<b>Activo contable computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018</b>		---	<b>182.200</b>
<b>Composición del activo contable computable</b>			
Pesos	<a href="#">1.1.</a>	10.000	---
Moneda extranjera USD	<a href="#">1.1.</a>	5.000	---
Valores a depositar	<a href="#">1.1.</a>	1.000	---
Banco "Hay Esperanza" - C/C	<a href="#">1.1.</a>	30.000	---
Plazo fijo en pesos	<a href="#">1.2.</a>	60.000	---
Deudores comerciales	<a href="#">1.3.</a>	4.500	---
IVA saldo a favor	<a href="#">1.4.</a>	2.500	<a href="#">(1).</a>
IG saldo a favor	<a href="#">1.4.</a>	1.200	<a href="#">(2).</a>
Mercadería de reventa	<a href="#">1.5.</a>	68.000	---
<b>Total</b>		<b>182.200</b>	---
<b>2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE</b>			
<b>Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018</b>		---	<b>145.432</b>
<i>Menos pasivos no computables</i>			
Previsión para juicios	<a href="#"># 5</a>	2.000	---
<b>Total</b>		<b>2.000</b>	<b>- 2.000</b>
<b>Activo/pasivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018</b>		---	<b>143.432</b>
<b>Composición del pasivo contable computable</b>			
<b>Deudas ciertas</b>			
Proveedores locales	<a href="#">2.1.</a>	12.000	---
Préstamo bancario en pesos	<a href="#">2.2.</a>	25.000	---
Sueldos a pagar	<a href="#">2.3.</a>	13.000	---
Gratificaciones a pagar	<a href="#">2.3.</a>	11.050	<a href="#">(3).</a>

Contribuciones a la seguridad social	<u>2.3.</u>	13.260	---
Aportes seguridad social	<u>2.3.</u>	15.912	---
ART a pagar	<u>2.3.</u>	5.800	---
Ingresos brutos a pagar responsable sustituto	<u>2.4.</u>	900	---
Retenciones a depositar	<u>2.4.</u>	250	---
Depósito en garantía	<u>2.6.</u>	1.260	---
Préstamo bancario en pesos	<u>2.7.</u>	45.000	---
<b>Total</b>		<b>143.432</b>	---

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

(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 de que el impuesto no es deducible, es un crédito como el de cualquier otro impuesto que se debe computar como parte del activo (Fuente: Fernández, Luis O.: "Impuesto a las ganancias" - LL - Bs. As. - 2019 - págs. 74 y 75)

(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, inc. g), 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
<b>Total</b>	<b>182.200</b>	<b>182.700</b>

#### 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 responsable sustituto	900	900
Retenciones a depositar	250	250
Depósito en garantía	1.260	1.260
Préstamo bancario en pesos	45.000	45.000
<b>Total</b>	<b>143.432</b>	<b>143.432</b>

### 4. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO

ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	182.700	
PASIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	143.432	
<b>CAPITAL AL INICIO</b>	<b>39.268</b>	<b>Pérdida</b>

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 31/12/2019. Por lo tanto, hay que considerar el índice de precios al consumidor, nivel general (IPC), del mes de cierre (dic./2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (dic./2018). Seguidamente, exponemos la evolución del IPC:

Mes	IPC	
Dic./2018	184,26	
Ene./2019	189,61	
Feb./2019	196,75	
Mar./2019	205,96	
Abr./2019	213,05	
May./2019	219,57	
Jun./2019	225,54	
Jul./2019	230,49	
Ago./2019	239,61	
Set./2019	253,71	
Oct./2019	262,07	
Nov./2019	273,22	
Dic./2019	283,44	
Coeficiente	$\frac{\text{IPC dic./2019}}{\text{IPC dic./2018}}$	(-) 1
Coeficiente	$\frac{283,44}{184,26}$	(-) 1
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 el siguiente:

<b>Capital al inicio</b>	<b>39.268</b>
<b>Coeficiente</b>	<b>0,5383</b>
<b>Pérdida</b>	<b>21.139</b>

## AJUSTE DINÁMICO

### 1. DETERMINACIÓN DEL AJUSTE DINÁMICO POSITIVO (GANANCIAS)

#### A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR

Mes	IPC	Coeficientes mensuales
Dic./2018	184,26	0,5383
Ene./2019	189,61	0,4949
Feb./2019	196,75	0,4406
Mar./2019	205,96	0,3762
Abr./2019	213,05	0,3304
May./2019	219,57	0,2909
Jun./2019	225,54	0,2568
Jul./2019	230,49	0,2297
Ago./2019	239,61	0,1830
Set./2019	253,71	0,1172
Oct./2019	262,07	0,0816
Nov./2019	273,22	0,0374
Dic./2019	283,44	0,0000

#### B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES POSITIVOS

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
<b>A</b>	<b>Reunión de socios</b>	15/9/2019	Distribución de utilidades	60.000
	<b>Distribución de utilidades</b>			
	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Ajuste positivo</b>
	15/9/2019	60.000	0,1172	7.032
			<b>Total ajustes positivos</b>	<b>7.032</b>

**C) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES NEGATIVOS**

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
<b>B</b>	<b>Aporte</b>	20/10/2019	Los socios hicieron un aporte de capital, a fin de poder financiar el capital de trabajo	150.000
	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Ajuste negativo</b>
	20/10/2019	150.000	0,0816	12.236
	<b>Total ajustes negativos</b>			<b>12.236</b>

**DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN**

1. RESULTADO AJUSTE ESTÁTICO	<b>21.139</b>	<b>Pérdida</b>
2. RESULTADO AJUSTE DINÁMICO		
POSITIVO	<b>7.032</b>	<b>Ganancia</b>
NEGATIVO	<b>12.236</b>	<b>Pérdida</b>
RESULTADO FINAL	<b>26.343</b>	<b>Pérdida</b>

Durante el ejercicio finalizado el 31/12/2019 la compañía perdió por exposición a la inflación.

Diferimiento L. 27541 - La imputación del AXI impositivo debe realizarse conforme se muestra a continuación:

Ejercicio	Cierre	Imputación	Importe	Concepto
2019	31/12/2019	1/6	4.391	Deducción
2020	31/12/2020	1/6	4.391	Deducción
2021	31/12/2021	1/6	4.391	Deducción
2022	31/12/2022	1/6	4.391	Deducción
2023	31/12/2023	1/6	4.391	Deducción
2024	31/12/2024	1/6	4.391	Deducción
		<b>Total</b>	<b>26.343</b>	