

CASOS PRACTICOS

Buenos Aires, 16 de agosto de 2019

Fuente: circular de la repartición

Normas contables profesionales. Estados contables cerrados a partir del 1/7/18. Expresión en moneda homogénea. Por el Dr. Richard L. Amaro Gómez. Material extraído de la conferencia “Ajuste por inflación impositivo” realizada el 16/8/19 en el C.P.C.E.C.A.B.A.

Planteo

La compañía “De Noche su Cántico estará Contigo S.R.L.” 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 de mayo de 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 31/5/18.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 31/5/19.
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 31/5/18 comparativo con el ejercicio anterior							
Activo	Notas	Actual	Anterior	Pasivo	Notas	Actual	Anterior
		(\$)	(\$)			(\$)	(\$)
Activo corriente				Pasivo corriente			
Caja y Bancos	1.1	46.000	57.500	Deudas			
Inversiones	1.2	60.000	54.000	– Comerciales	2.1	12.000	15.000
Créditos por ventas	1.3	4.500	4.050	– Préstamos	2.2	25.000	31.250
Otros créditos	1.4	11.700	9.360	– Remuneraciones y cargas	2.3	59.022	56.661

Bienes de cambio	1.5	68.000	61.200	– Cargas fiscales	2.4	1.150	1.104
Otros activos	1.6	0	0	– Dividendos a pagar	2.5	---	---
Total del activo corriente		190.200	186.110	Otras deuda	2.6	1.260	1.008
				Total deudas		98.432	105.023
Activo no corriente				Previsiones		2.000	1.600
Créditos por ventas	1.7	0	0				
Otros créditos	1.8	0	0	Total del pasivo corriente		100.432	106.623
Bienes de uso	# 4	180.000	171.000	Pasivo no corriente			
Inversiones permanentes	1.9	0	0	Deudas			
Activos intangibles		0	0	– Préstamos	2.7	45.000	27.000
				– Previsiones		---	---
				Total del pasivo no corriente		45.000	27.000
				Total del pasivo		145.432	133.623
Total del activo no corriente		180.000	171.000	Patrimonio neto		224.768	223.487
Total del activo		370.200	357.110	Total del pasivo y patrimonio neto		370.200	357.110

Estado de resultados por el ejercicio anual finalizado el 31/5/18 comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior
	(\$)	
Ventas netas de bienes	750.000	625.123
Costo de bienes vendidos	(187.500)	(156.281)
Ganancia (pérdida) bruta	562.500	468.842

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
Resultados financieros y por tenencia		
– Generados por activos	(4.030)	(3.140)
– Generados por pasivos	(2.820)	(1.257)
Otros ingresos y egresos	2.300	(450)
Ganancia (pérdida) antes del impuesto a las ganancias	229.187	242.307
Impuesto a las ganancias	(59.419)	(62.820)
Ganancia (pérdida) del ejercicio	169.768	179.487

Notas a los estados contables por el ejercicio anual finalizado el 31/5/18 comparativo con el ejercicio anterior				
Notas		Ref.	Actual	Anterior
			(\$)	
	Activos corriente y no corriente			
1.1	Caja y Bancos			
	Pesos		10.000	12.500
	Moneda extranjera USD	# 1	5.000	6.250
	Valores a depositar		1.000	1.250
	Banco “Hay Esperanza” - C/C		30.000	37.500
	Total		46.000	57.500
1.2	Inversiones			
	Plazo fijo en pesos		60.000	54.000
	Total		60.000	54.000
1.3	Créditos por ventas		4.500	4.050
	Deudores comerciales		4.500	4.050

	Total			
1.4	Otros créditos			
	Cuenta particular socio	# 2	8.000	6.400
	I.V.A. saldo a favor		2.500	2.000
	IG saldo a favor		1.200	960
	Total		11.700	9.360
1.5	Bienes de cambio			
	Mercadería de reventa	# 3	68.000	61.200
	Total		68.000	61.200
1.6	Otros activos			
			---	---
	Total		---	---
1.7	Créditos por ventas			
			---	---
	Total		---	---
1.8	Otros créditos			
			---	---
	Total		---	---
1.9	Inversiones permanentes			
			---	---
	Total		---	---
	Pasivos corriente y no corriente			
2.1	Comerciales			
	Proveedores locales		12.000	15.000
	Total		12.000	15.000
2.2	Préstamos			
	Préstamo bancario en pesos		25.000	31.250
	Total		25.000	31.250
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
	A.R.T. a pagar		5.800	5.568
	Total		59.022	56.661
2.4	Cargas fiscales			
	Ingresos brutos a pagar		900	864
	Retenciones a depositar		250	240
	Total		1.150	1.104
2.5	Dividendos a pagar			
			---	---
	Total		---	---
2.6	Otras deudas			
	Depósito en garantía		1.260	1.008
	Total		1.260	1.008
2.7	Préstamos			
	Préstamo bancario en pesos		45.000	27.000
	Total		45.000	27.000

Movimientos posteriores al cierre - Información adicional de operaciones entre el 1/6/18 y el 31/5/19				
Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Asamblea	15/9/18	Se celebró la reunión ordinaria de socios, la cual aprobó el balance cerrado el 31/5/18. Al respecto, se decidió lo siguiente:	---
			Distribución de utilidades (puesta a disposición el mismo día)	60.000
			Honorarios socios gerentes (de	100.000

			los mismos sólo \$ 60.000 son deducibles - el total se canceló el mismo día)	
B	Aporte	20/12/18	Los socios hicieron un aporte de capital, a fin de poder financiar el capital de trabajo	150.000

Referencias # = Aclaraciones						
Valuación (medición)						
Nº	Rubro	Concepto	Contable	Imposit.	Dif.	Fundamento teórico
# 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 retiro 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	78.000	(10.000)	La valuación impositiva tiene diferencias con la valuación contable.
Otras referencias/Aclaraciones						
Valuación (medición)						
Nº	Rubro	Concepto	Contable	Imposit.	Dif.	Fundamento teórico
# 4	Activo	Bienes de uso	180.000	185.000	(5.000)	En general, no hay diferencias significativas entre los criterios de valuación contables e impositivos.
#	Pasivo	Previsión	2.000	---	2.000	Se trata de una

5		para despidos				previsión que no es admitida fiscalmente, por tratarse de gastos futuros e inciertos.
---	--	---------------	--	--	--	---

Solución

Ajuste estático			
Concepto		Columna I	Columna II
1. Determinación del activo computable			
Activo contable total al inicio del ejercicio - 31/5/18		---	370.200
Menos activos no computables			
Cuenta particular socios	Nota # 2	8.000	---
Bienes de uso	Nota # 4	180.000	---
Total		188.000	- 188.000
Activo contable computable al inicio del ejercicio - 31/5/18		---	182.200
Composición del activo contable computable			
Pesos	1.1	10.000	---
Moneda extranjera USD	1.1	5.000	---
Valores a depositar	1.1	1.000	---
Banco "Hay Esperanza" - C/C	1.1	30.000	---
Plazo fijo en pesos	1.2	60.000	---
Deudores comerciales	1.3	4.500	---
I.V.A. saldo a favor	1.4	2.500	---
IG saldo a favor	1.4	1.200	---
Mercadería de reventa	1.5	68.000	---
Total		182.200	---

2. Determinación del pasivo computable			
Pasivo contable computable al inicio del ejercicio - 31/5/18		---	145.432
Menos pasivos no computables		---	---
Previsión para juicios	Nota # 5	2.000	---
Total		2.000	- 2.000
Activo/Pasivo computable al inicio del ejercicio - 31/5/18		---	143.432
Composición del pasivo contable computable			
Deudas ciertas			
Proveedores locales	2.1	12.000	---
Préstamo bancario en pesos	2.2	25.000	---
Sueldos a pagar	2.3	13.000	---
Gratificaciones a pagar	2.3	11.050	---
Contribuciones a la Seguridad Social	2.3	13.260	---
Aportes Seguridad Social	2.3	15.912	---
A.R.T. a pagar	2.3	5.800	---
Ingresos brutos a pagar	2.4	900	---
Retenciones a depositar	2.4	250	---
Depósito en garantía	2.6	1.260	---
Préstamo bancario en pesos	2.7	45.000	---
Total pasivo contable		143.432	---
Honorarios a pagar (movimiento A)		60.000	
Total pasivo más honorarios		203.432	
3. Valuación impositiva del activo y pasivo computable			
A. Activo		Contable	Impositiva
Pesos		10.000	10.000
Moneda extranjera USD	Nota # 1	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
I.V.A. saldo a favor		2.500	2.500
IG saldo a favor		1.200	1.200
Mercadería de reventa	Nota # 3	68.000	78.000
Total		182.200	192.700
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
A.R.T. a pagar		5.800	5.800
Ingresos brutos a pagar		900	900
Retenciones a depositar		250	250
Depósito en garantía		1.260	1.260
Préstamo bancario en pesos		45.000	45.000
Honorarios a pagar (movimiento A)		60.000	60.000
Total		203.432	203.432

4. Determinación de la base generadora del resultado	
Activo impositivo computable	192.700
Pasivo impositivo computable	203.432
Capital al inicio	10.732
Como el activo computable es menor que el pasivo computable, el capital al inicio	

generará durante el ejercicio, y por medio del ajuste estático, una ganancia por exposición a la inflación.

5. Determinación de los índices aplicables

En primer lugar, se debe considerar que el ejercicio cerró el 31/5/19. Por lo tanto, hay que considerar el Índice de Precios al Consumidor, nivel general (IPC), del mes de cierre (mayo/2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (mayo/2018).

Seguidamente, exponemos la evolución del IPC:

Mes	IPC	
May.-18	139,59	
Jun.-18	144,81	
Jul.-18	149,30	
Ago.-18	155,10	
Set.-18	165,24	
Oct.-18	174,15	
Nov.-18	179,64	
Dic.-18	184,26	
Ene.-19	189,61	
Feb.-19	196,75	
Mar.-19	205,96	
Abr.-19	213,05	
May.-19	219,57	
Coeficiente	$\frac{\text{IPC mayo/2019}}{\text{IPC mayo/2018}}$	(-) 1
Coeficiente	$\frac{219,57}{139,59}$	(-) 1
Coeficiente	0,5730	

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:

Capital al inicio	10.732
Coeficiente	0,5730

Pérdida	6.149
---------	-------

Ajuste dinámico				
1. Determinación del ajuste dinámico positivo (ganancias)				
A. Cálculo de coeficientes a aplicar				
Mes	IPC	Coeficientes mensuales		
May.-18	139,59	0,57		
Jun.-18	144,81	0,52		
Jul.-18	149,30	0,47		
Ago.-18	155,10	0,42		
Set.-18	165,24	0,33		
Oct.-18	174,15	0,26		
Nov.-18	179,64	0,22		
Dic.-18	184,26	0,19		
Ene.-19	189,61	0,16		
Feb.-19	196,75	0,12		
Mar.-19	205,96	0,07		
Abr.-19	213,05	0,03		
May.-19	219,57	0,00		
B. Determinación de los ajustes positivos				
Identificación	Operación	Fecha	Concepto	
A	Reunión de socios	15/9/18	Reunión de socios	
	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajuste positivo
Distribución de utilidades	15/9/18	60.000	0,33	19.800
Honorarios no deducibles	15/9/18	40.000	0,33	13.200
			Total ajustes positivos	33.000

C. Determinación de los ajustes negativos

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	
B	Aporte	20/12/18	Los socios hicieron un aporte de capital, a fin de poder financiar el capital de trabajo	
	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajuste negativo
	20/12/18	150.000	0,19	28.500
Total ajustes negativos				28.500

Determinación del resultado por exposición a la inflación

1. Resultado ajuste estático	6.149	Ganancia
2. Resultado ajuste dinámico		
Positivo	33.000	Ganancia
Negativo	28.500	Pérdida
Resultado final	10.649	Ganancia

Durante el ejercicio finalizado el 31/5/19 la compañía perdió por exposición a la inflación.

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

Ejercicio	Cierre	Imputación	Importe	Concepto
2019	31/5/19	1/3	3.549,66	Ingreso
2020	31/5/20	50% de 2/3	3.549,66	Ingreso
2021	31/5/21	50% de 2/3	3.549,66	Ingreso
		Total	10.649	

Nota: las notas a los estados contables no han sido publicadas.