

Práctica Ajuste por inflación impositivo

Empresa unipersonal con Inversiones financieras

Armando Esteban Quito, es el titular del Negocio "Sin asado no existo", constituida por un conjunto de tres carnicerías en las ciudades de Cipolletti, Gral. Roca y Viedma de la provincia de Río Negro. Además de poseer el negocio es propietario de alquileres de propiedades y posee inversiones.

La sede administrativa se encuentra en Cipolletti siendo por monto de facturación empresa PYME. Su fecha de cierre coincide con la fecha de cierre del año calendario.

Se adjunta a continuación la información que se pudo recabar del cliente, respecto de la liquidación de impuestos del período 2018:

En este marco, le brinda la siguiente información:

- 1) Papeles de trabajo - declaración jurada del impuesto del ejercicio 2018, con composición de activos y pasivos declarados.-
- 2) Movimientos patrimoniales correspondientes al período cerrado a 31/12/2019.
- 3) Índices IPC.-

Detalle de activos y pasivos declarados al cierre del período 2018
--

	Afectado a Segunda II	Afectado a Tercera III
1) Composición patrimonial		
Activo		
Activo corriente	103.000,00	464.300,00
Activo no corriente	-	706.000,00
Total Activo	103.000,00	1.170.300,00
Pasivo		
Pasivo corriente	-	789.700,00
Pasivo no corriente		
Total Pasivo	-	789.700,00
Capital impositivo	103.000,00	380.600,00
Composición patrimonial	II	III
Activo		
Efectivo		20.000,00
Dólares estadounidenses		18.000,00
Tarjetas no acreditadas en el banco		40.000,00
Banco Dorrego		83.000,00
Plazo fijo en pesos		37.000,00
Fondo común de inversión "BlackCipo"	103.000,00	
Créditos comerciales		115.000,00
IVA crédito fiscal a computar		2.100,00
IVA saldo de libre disponibilidad		6.000,00
Ingresos brutos Río Negro saldo a favor		1.200,00
Mercadería de reventa		112.000,00
Envases y embalajes		30.000,00
Maquinarias		312.000,00
Instalaciones		50.000,00
Muebles y útiles		27.000,00
Rodados		282.000,00
Marcas y patentes		35.000,00
Total Activo	103.000,00	1.170.300,00
Pasivo		
Proveedores Varios		138.000,00
Sueldos y jornales a pagar		170.000,00
Gratificaciones a pagar		6.000,00
Aportes y Contribuciones SUSS		49.300,00
Aportes y Contribuciones Obras Social		12.400,00
ART a pagar		5.100,00
Sindicato a pagar		3.400,00
Impuesto a las ganancias a pagar		101.000,00
Tasas municipales		2.500,00
Patentes a pagar		12.500,00
Mis facilidades - Plan J-03-03456		115.700,00
Banco "Don Suarez" - saldo de cuenta corriente		73.800,00
Préstamo bancario en pesos		100.000,00
Total Pasivo		789.700,00

2) Información adicional

Operaciones ocurridas entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019

20/05/2019	Compra de maquinaria para las sucursales de Gral. Roca y Viedma:	
	Heladeras y freezers	90.000,00
	Instalaciones	24.000,00
	Mano de obra Instalaciones	18.000,00
15/07/2019	Compra de Rodado pick-up afectado a la actividad	860.000,00
08/08/2019	Anticipo que congela precio, compra de Muebles	93.000,00
05/10/2019	Rescate de cuotas partes - fondo (Blackcipo) y aporte del mismo a la empresa	103.000,00

a) Ajuste estático

Determinación del activo computable

Activo impositivo total al 31/12/2018 (Tercera categoría) **1.170.300,00**

Ajuste activos no computables

Maquinarias	312.000		
Instalaciones	50.000		
Muebles y útiles	27.000		
Rodados	282.000		
Marcas y patentes	35.000	706.000 -	706.000,00

Activo impositivo computable al inicio del ejercicio **464.300,00**

Determinación del Pasivo Computable

Pasivo impositivo total al 31/12/2018 **789.700,00**

Detracción de Pasivos no computables

Gratificaciones a pagar	6.000		
Impuesto a las ganancias a pagar	101.000	107.000 -	107.000,00

Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio **682.700,00**

Determinación del Capital Computable

Activo impositivo computable al inicio del ejercicio 464.300,00

Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio 682.700,00

- **218.400,00**

Índices IPC	31/12/2018	31/12/2019 (Coef-1)	
	184,2552	286,4442	0,554605786

Positivo: Activo computable < Pasivo computable (ganancia impositiva) **121.125,90**

b) Ajuste dinámico

Determinación del ajustes positivos

Fecha	(Coef-1)		
may/2019	0,2909	Compra de maquinaria para las sucursales de Gral. Roca y Viedma	38.400,27
jul/2019	0,2297	Compra de Rodado pick-up afectado a la actividad	197.563,37
ago/2019	0,1830	Anticipo que congela precio, compra de Muebles	17.014,46

-Recordar que se toma el monto de la operación y se le aplica el coef. menos uno a fin de obtener el resultado-

Total ajustes positivos (Ganancia impositiva) **252.978,10**

Determinación del ajustes negativos

oct/2019	0,081575221	Rescate de cuotas partes - fondo (Blackcipo) y aporte del mismo a la empresa	- 8.402,25
----------	-------------	--	------------

Total ajustes negativos (Pérdida impositiva) **244.575,85**

c) DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

Resultado por ajuste estático	Positivo: Activo computable < Pasivo computable (ganancia impositiva)	121.125,90
Resultado por ajuste dinámico	Positivo (ganancia impositiva)	252.978,10
	Negativo (pérdida impositiva)	- 244.575,85
	Resultado por ajuste por inflación impositivo	129.528,15

Imputación al ejercicio:

Se imputará \$21.588,02 como ganancia impositiva del período que se liquida, siendo el 1/6 del monto del resultado calculado.-

El resto se imputará en los próximos cinco períodos fiscales.-

3) Indices - 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	225,537
jul-19	230,494
ago-19	239,6077
sep-19	253,7102
oct-19	262,0661
nov-19	273,2158
dic-19	283,4442