

Facultad de Ciencias Económicas y de Administración



Universidad Católica de Córdoba

IMPUESTOS I – Cátedra “B”

Trabajo de Investigación: Guía de Trabajos Prácticos Unidad VI

Alumno: Florencia Inés Taier

Tutor: Ma. Ximena Gómez Durán

Co-tutor: Hugo Pérego De La Torre

Res. Decanal N°: 169/2013



Fecha de entrega: 13/07/2014

6.01. DEDUCCIONES ESPECIALES DE 3RA CATEGORÍA: GASTOS DE ORGANIZACIÓN.

Explique de manera clara y completa qué establecen las normas del Impuesto a las Ganancias sobre los "gastos de organización". Acompañe el desarrollo teórico con un ejemplo numérico para una mejor comprensión del mismo.

6.02. MEJORA vs. REPARACIÓN.

Teórico. Desarrolle los temas "mejora" y "reparación" de un bien de uso. Exponga claramente cuáles son las diferencias que existen entre estos dos conceptos. Justifique el teórico desarrollado con la mención de la normativa correspondiente.

Práctico. A partir del desarrollo teórico, resuelva el siguiente ejercicio: "MABA SA" es una empresa que fabrica autopartes.Cuál sería el tratamiento impositivo correspondiente en los siguientes casos:

a) Se erogaron \$5.000,00 en concepto de 'gastos de mantenimiento' en una de las máquinas. Un técnico especializado en maquinarias autopartistas realizó el servicio técnico anual correspondiente al ejercicio 2013 el día 08/09/2013.

b) Se erogaron \$15.000,00 en concepto de 'mejoras' en una de las máquinas. El objetivo de la mejora es que la máquina ahora pueda fabricar piezas de 2 tamaños diferentes, y a una mayor velocidad. La mejora fue habilitada el 04/08/2013.

Otros datos:

La máquina fue adquirida en 2011. La Vida Útil estimada es de 10 años.

6.03. VENTA Y REEMPLAZO.

La empresa "VAQUITA SA" se dedica a la fabricación y comercialización de dulces realizados a base de leche. Cierra sus ejercicios económicos los días 30/09. El día 03/05/2013 decide vender un inmueble de su propiedad, donde funcionaban la administración y la parte contable de la empresa ya que la empresa necesitaba adquirir una nueva maquinaria y la propiedad en la que se encontraban las oficinas era muy costosa y demasiado grande. Dicha propiedad, había sido adquirida el 16/06/2010 por un valor de \$850.000,00 y desde el comienzo fue afectada a la explotación como bien de uso. La venta se realizó por \$1.200.000,00. Se erogaron en concepto de comisión inmobiliaria y gastos de escritura \$24.000,00.

El día 16 de Julio de 2013 adquirió un nuevo inmueble más pequeño para las oficinas administrativas y contables. El costo del inmueble, incluyendo los gastos de escritura y comisión inmobiliaria, fue de \$750.000,00 (15% terreno; 85% construcción). Además, el 27 de Agosto del mismo año compró la máquina que necesitaba, a un valor de \$40.000,00. La vida útil estimada para ese tipo de máquinas es de 10 años.

La empresa quiere **evaluar la alternativa** de ejercer la opción de venta y reemplazo prevista en el artículo 67 de la LIG, proyectando la situación en los 4 ejercicios siguientes al del uso de la opción.

Datos Complementarios:

El Resultado Neto Contable del Ej 2013 a 2017 se mantuvo en \$1.150.000,00 sin requerir mayores ajustes que los que correspondan al ejercicio de la opción de la venta y reemplazo. La amortización de los bienes no está contemplada en el Resultado Neto.

La alícuota de IG que corresponde aplicar para SA es del 35%.

6.04. TERCERA CATEGORÍA. SUJETOS QUE LLEVAN LIBROS.

Determine el Resultado del Ejercicio y el Impuesto a Pagar de la empresa "Libros SA" para el ejercicio 2013. La empresa cierra su ejercicio económico el 31/12 de cada año. Al 31/12/2013 le presenta la siguiente información contable:

Ref.	ESTADO DE RESULTADOS	
	Ventas	2.216.000,00
1	Costo de Venta	-1.385.000,00
	Utilidad Bruta	831.000,00
2	Gastos de Administración	-125.000,00
3	Gastos de Comercialización	-40.000,00
4	Gastos de Financiación	-20.000,00
	Utilidad Neta Contable	646.000,00
	Impuesto a las Ganancias	-226.100,00
	Resultado del Ejercicio	419.900,00

Ref. 1. Valuación de Bienes de Cambio. La empresa se dedica a la reventa de 3 tipos de productos: novelas, libros académicos y libros de autoayuda. La existencia inicial contable e impositiva coincide para los 3 productos. El costo de venta contable se conforma de la siguiente manera:

Novelas	
Existencia Inicial	\$300.000,00
+ Compras	\$500.000,00
- Existencia Final	\$200.000,00
= Costo de Venta	\$600.000,00

Libros Académicos	
Existencia Inicial	\$250.000,00
+ Compras	\$600.000,00
- Existencia Final	\$150.000,00
= Costo de Venta	\$700.000,00

Libros de Autoayuda	
Existencia Inicial	\$100.000,00
+ Compras	\$50.000,00
- Existencia Final	\$65.000,00
= Costo de Venta	\$85.000,00

La Existencia Final Impositiva es la siguiente: Novelas \$168.000,00; Libros académicos \$153.000,00. Para calcular la Existencia Final Impositiva de los Libros de Autoayuda se nos ofrece la siguiente información:

Existencia Final en Cantidades = 2.600 unidades

Compras en el ejercicio 2013:

Cant.	Precio (Contado)	Fecha
50	\$20,00	10/08/2013
60	\$22,00	05/10/2013
45	\$24,00	12/11/2013
13	\$28,00	15/12/2013

Ref. 2. Los Gastos de Administración incluyen:

2.1. Amortizaciones de Bienes de Uso de los siguientes bienes:

Concepto	Fecha de Compra	Valor de Origen	Vida Útil	Amor. Anual = VO/VU
Inmueble (donde funciona la Librería)	01/ 01/2009	\$850.000,00	50 años	\$17.000,00
Automóvil (afectado 100% a la actividad)	05/07/2010	\$ 90.000,00	5 años	\$18.000,00
Computadoras x 2	10/04/2013	\$ 30.000,00	3 años	\$10.000,00

2.2. Incluye el importe de \$80.000,00 en concepto de deudores incobrables del ejercicio 2013. Los montos imputados como incobrables corresponden a los siguientes clientes:

- a. Cliente I: Adeuda \$6.000,00 con una morosidad de 12 meses al cierre del ejercicio 2013. Se notificó fehacientemente al deudor y se suspendieron todas las operaciones con el mismo.
- b. Cliente II: Debe a la sociedad \$26.000,00 hace 8 meses. Se le envió carta documento notificándole que la empresa comenzará acciones judiciales y se suspendieron las operaciones.
- c. Cliente III: Adeuda hace 9 meses un total de \$48.000,00 por lo que se iniciaron acciones judiciales tendientes al cobro.

Ref. 3. Los Gastos de Comercialización incluyen:

- 3.1. Gastos de Representación por obsequios efectivamente realizados y debidamente acreditados a escuelas privadas para mejorar el posicionamiento de la librería en el mercado, por la suma de \$15.000,00. (NOTA: Las remuneraciones del ejercicio 2013 fueron totalmente canceladas y ascendieron a \$100.000,00).
- 3.2. Gratificaciones al personal correspondientes al ejercicio 2013, por un monto de \$20.000,00. Las gratificaciones se pagaron en 2 cuotas de \$10.000,00. La primera cuota el 01/01/2014 y la segunda el 01/07/2014.

Ref. 4. Los Gastos de Financiación incluyen:

- 4.1. Un préstamo realizado a "La Panadería SRL" por un monto de \$20.000,00, no relacionado con la actividad principal. No devenga intereses. El préstamo fue otorgado el 01/03/2013 y venció el 30/09/2013. Los fondos fueron devueltos íntegramente al vencimiento. La tasa de interés fijada por el BNA nominal anual vencida para el año 2013 fue de 24%.

Datos Complementarios:

Los siguientes datos **no** se tuvieron en cuenta para realizar el **Estado de Resultados**:

- 1. La empresa comenzó en 2009, y optó por amortizar en 5 años los gastos de organización, que fueron de \$35.000,00.
- 2. En 2013 decidió comprar nuevas computadoras, ejerciendo la opción de venta y reemplazo. Las antiguas computadoras habían sido adquiridas en 2009 y su valor de origen fue de \$20.000,00. Por la venta de dichas computadoras el día 03/07/2013 se obtuvieron \$5.000,00 (registrada como ganancia contable). Las nuevas computadoras se adquirieron a \$30.000,00 el 10/07/2013.
- 3. La empresa tiene 2 directores y 1 síndico. La Asamblea de Accionistas el 03/12/2013 aprobó la asignación individual de honorarios por sus funciones directivas en la siguiente proporción:

Director XX	\$50.000,00
Director YY	\$45.000,00
Síndico	\$5.000,00

A su vez, el Director XX recibió \$10.000,00 por tareas técnico-administrativas prestadas de carácter permanente.

- 4. Los gastos de papelería (facturas, tarjetas de la empresa, folletería) y bolsas con el logo de la librería ascendieron a \$10.000,00. Se conservan los comprobantes.
- 5. Al inmueble donde funciona la librería, se le agregó un baño en el ejercicio 2013. La mejora tuvo un costo de \$30.000,00 y fue habilitada el 05/09/2013. No se realizó la amortización contable de la mejora en el ejercicio 2013.
- 6. Durante el transcurso del ejercicio económico 2013, la empresa retuvo de Impuesto a las Ganancias \$30.000,00 y efectuó anticipos del impuesto por \$60.000,00.

7. El monto a distribuir de utilidades para el ejercicio 2013 es la Utilidad Neta Contable.