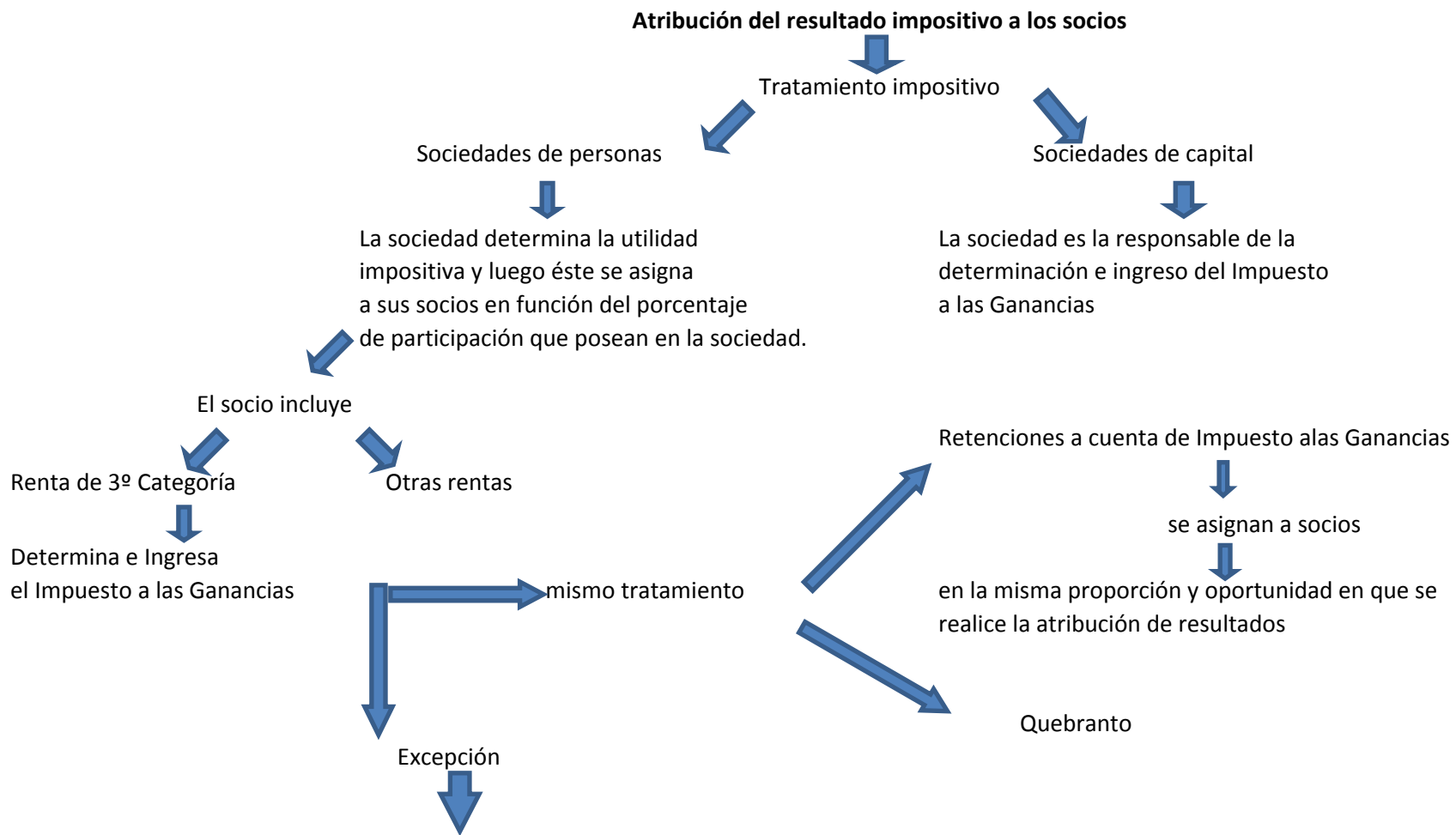


RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 6.01. ATRIBUCIÓN DEL RESULTADO IMPOSITIVO A LOS SOCIOS

NORMATIVA APLICABLE: Arts.19, 50 LIG; 73 DR

SOLUCIÓN:



Quebrantos que resulten
de la enajenación de



acciones
cuotas sociales
participaciones sociales



compensados
por la
sociedad

Ejemplo:

1) SOCIEDAD DE PERSONAS

Esteban y Marcos Tronfi tiene una sociedad de hecho que se dedica a la venta de zapatos. Esteban posee el 40% de la sociedad mientras que Marcos posee el 60%. Ambos no tienen ninguna otra actividad económica por la cual perciban ingresos. Durante el 2014, la sociedad de hecho arroja una ganancia neta de \$250.000. Determinar la ganancia de cada socio del año 2014.

DATOS EL EJERCICIO:

Ganancia neta de la sociedad		\$ 250.000,00		
Participación de los socios:	Esteban	40%	Marcos	60%

SOLUCIÓN DEL EJERCICIO:

SOCIO ESTEBAN TRONFI		
Tipo de Renta	Concepto	Importe
Renta de 3ª Categoría	Participación 40% Sociedad de Hecho	\$ 100.000,00
Total renta socio		\$ 100.000,00
SOCIO MARCOS TRONFI		
Tipo de Renta	Concepto	Importe
Renta de 3ª Categoría	Participación 60% Sociedad de Hecho	\$ 150.000,00
Total renta socio		\$ 150.000,00

Los socios tributarán por tales ganancias ya que son las únicas rentas que tienen como lo determina el ejercicio.

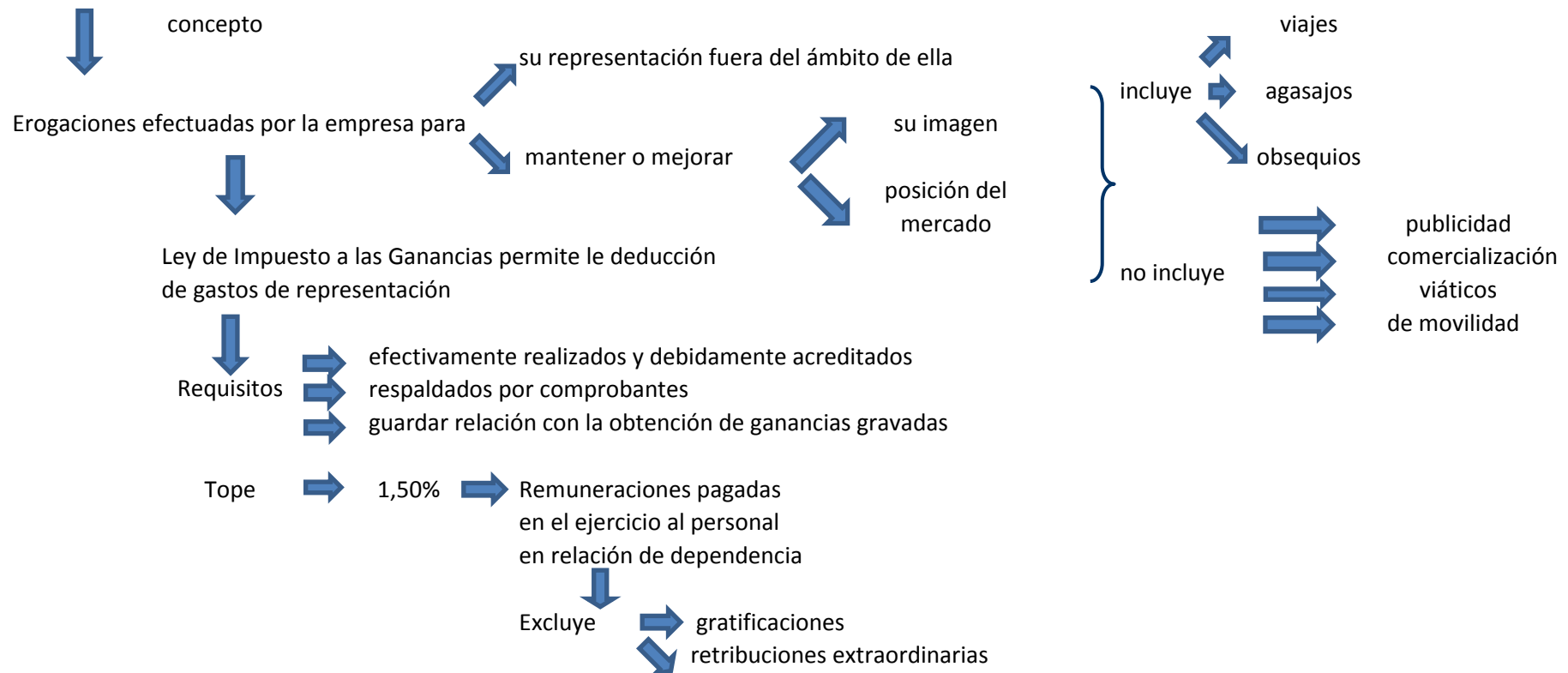


RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 6.02. GASTOS DE REPRESENTACIÓN

NORMATIVA APLICABLE: Arts. 87 i) LIG; arts. 141 DR

SOLUCIÓN:

Gastos de Representación



Ejemplo :

La sociedad Librería Assandri S.A se dedica a la venta de Libros en la Ciudad de Córdoba. Durante el 2014, la sociedad aplicó la deducción en concepto de gastos de representación de acuerdo a la siguiente información:

Los sueldos de los empleados durante el año 2014 fueron de \$135.000 encontrándose incluida una gratificación de \$28.000 al personal por el buen desempeño durante el año y el bono que anualmente abona la sociedad por \$15.000.

Los gastos de representación consistieron en 8 agendas con 8 pendrives para las Directoras de los Colegios que se encuentran cerca de la Librería. El monto total de las agendas con los pendrives fue de \$ 1800.

Determinar el monto que se dedujo la sociedad en concepto de gastos de representación durante el año 2014.

DATOS DEL EJERCICIO:

Sueldos	\$ 135.000,00
Gratificaciones	\$ 28.000,00
Tope	1,50%
Gastos de Administracion reales 2014	\$ 1.800,00

SOLUCIÓN:

Sueldos- Gratificaciones	\$ 107.000,00
Tope	\$ 1.605,00

Efectivamente gastado	\$ 1.800,00
Tope del Gasto	\$ 1.605,00

Gastos de Administración deducibles	\$ 1.605,00	Año 2014
No deducible para el I.G	\$ 195,00	



RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 6.03. VENTA Y REEMPLAZO

NORMATIVA APLICABLE: Arts. 67, 83, 84 LIG; arts. 96 DR

DATOS DEL EJERCICIO:

Inmueble	Fecha de Compra		15/08/2010
	Valor de Origen	\$	450.000,00
	Vida Útil en años		50
	Vida Útil en trimestres		200
	Fecha de Venta		13/02/2014
	Precio de Venta	\$	3.300.000,00
Compro Inmueble	Fecha de Compra		14/07/2014
	Precio de Compra	\$	530.000,00
Compro Mueble	Fecha de Compra		18/08/2014
	Precio de Compra	\$	400.000,00
	Vida Útil en años		10

Impuesto a las Ganancias de una S.A
35%

SOLUCIÓN DEL EJERCICIO:

Venta del Inmueble

Valor residual \$ 427.950,00

% Edificación	70%
Trimestres	
Año 2010	2 trimestres
Año 2011	4 trimestres



Precio de venta	\$ 3.300.000,00	Año 2012	4 trimestres
Valor residual	\$ 427.950,00	Año 2013	4 trimestres
Utilidad	\$ 2.872.050,00	Año 2014	0 trimestres
		Total trimestres	14 trimestres

SIN OPCIÓN DE VENTA Y REEMPLAZO:

Compra de bien Inmueble

Valor de Origen	\$ 530.000,00	Trimestres transcurridos en un año	4 trimestres
		Trimestres transcurridos 2014	2 trimestres

Compra de Bien Mueble

Valor de Origen	\$ 400.000,00
Amortización año 2014	\$ 40.000,00

Estado de resultados	2014	2015	2016	2017	2018
Gastos: Amortización inmueble	-\$ 3.710,00	-\$ 7.420,00	-\$ 7.420,00	-\$ 7.420,00	-\$ 7.420,00
Gastos: Amortización inmueble vendido	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Gastos: Amortización mueble	-\$ 40.000,00	-\$ 40.000,00	-\$ 40.000,00	-\$ 40.000,00	-\$ 40.000,00
Otros ingresos	\$ 2.872.050,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Resultado del Ejercicio	\$ 2.828.340,00	-\$ 47.420,00	-\$ 47.420,00	-\$ 47.420,00	-\$ 47.420,00
Resultado acumulado	\$ 2.828.340,00	\$ 2.780.920,00	\$ 2.733.500,00	\$ 2.686.080,00	\$ 2.638.660,00

CON OPCIÓN DE VENTA Y REEMPLAZO

Operación 1

Valor residual	\$ 427.950,00	Trimestres	14
Precio de venta	\$ 3.300.000,00	% Edificación	70%
Valor residual	\$ 427.950,00		
Utilidad	\$ 2.872.050,00		



Operación 2

Proporción de utilidad a afectar al costo del nuevo bien	28,18%
Proporción de utilidad a afectar al bien mueble	12,12%
Proporción de utilidad a afectar al bien inmueble	16,06%

Precio de compra del nuevo inmueble	\$	530.000,00
Utilidad afectada a opción de venta y reemplazo	\$	461.268,64
Valor de Origen impositivo del nuevo bien	\$	68.731,36

Operación 3

Precio de compra	\$	400.000,00
Utilidad afectada a opción de venta y reemplazo	\$	348.127,27
Valor de Origen bien mueble	\$	51.872,73

Excedente utilidad Impositiva \$ 2.062.654,09

Estado de resultados	2014	2015	2016	2017	2018
Gastos: Amortización inmueble	-\$ 481,12	-\$ 962,24	-\$ 962,24	-\$ 962,24	-\$ 962,24
Gastos: Amortización inmueble vendido	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Gastos: Amotización mueble	-\$ 5.187,27	-\$ 5.187,27	-\$ 5.187,27	-\$ 5.187,27	-\$ 5.187,27
Otros ingresos	\$ 2.062.654,09	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Resultado del Ejercicio	\$ 2.056.985,70	-\$ 6.149,51	-\$ 6.149,51	-\$ 6.149,51	-\$ 6.149,51
Resultado acumulado	\$ 2.056.985,70	\$ 2.050.836,19	\$ 2.044.686,68	\$ 2.038.537,16	\$ 2.032.387,65



CONCLUSIONES:

Como podemos observar la opción de venta y reemplazo implica la posibilidad de afectar la utilidad comprendida en la venta de un bien al costo de uno o varios bienes afectados a la actividad económica en reemplazo de los bienes vendidos. En el caso de venta de bienes inmuebles, prorrateando a la porcentualidad de la nueva inversión e impactando la diferencia no absorbida en el ejercicio fiscal o aplicando el 100% de la utilidad para el caso de venta de bienes muebles.

La utilidad de la operación sólo tributará vía menores amortizaciones del bien de reemplazo, a deducir en ejercicio futuros.

Se puede observar él mismo en el estado de resultados de la opción de venta y reemplazo y la otra opción sin ejercicio de opción de venta y reemplazo.

Utilizando la opción de venta y reemplazo se logra diferir en el tiempo, el ingreso del impuesto derivado de la ganancia por venta de bienes. Si no se ejerce la opción se paga el Impuesto a las ganancias en el año de venta sobre una ganancia de 2.828.340,00

Al ejercer la opción, se paga el Impuesto sobre la misma ganancia prorrateado en los años siguientes a razón de una menor amortización en cada año.



RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 6.04. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NORMATIVA APLICABLE: Arts.49,50,51, 52 a),b) y c), 57,58, 59, 67,69, ,82 f), 83, 84,87 a),b),c9, g), h) ,i) ,88 b), l) LIG; arts. 70,73, 75, 96,133,134,135,136,137,140,141,143,1 144, 149 DR.

1	año
12	meses

DATOS Y SOLUCIÓN DEL EJERCICIO:

1	Ingresos por la venta de ropa	\$ 1.500.000,00
2	Ingresos Brutos	2% \$ 30.000,00
	Tasa Municipal	0,5% \$ 7.500,00
3	Gasto de administración	\$ 410.000,00
	Sueldo mensual	\$ 15.000,00
	Participación de Juan Pérez en la sociedad	50%
	Participación de Felipe Martin en la sociedad	50%
4	Gasto de representación real	\$ 3.500,00
	Tope	1,50%
5	Gastos inherentes al giro del negocio: Publicidad	\$ 35.000,00
	Gastos inherentes al giro del negocio: otros	\$ 60.000,00
	Gastos de luz, agua, gas y telefonos	\$ 108.000,00
	Gastos y comisiones bancarias	\$ 12.000,00
6	Gastos de organización:	\$ 25.000,00
7	Sueldo del personal	\$ 250.000,00 con SAC y Cargas sociales incluidas
	Gratificación	\$ 45.000,00



Cantidad de empleados	18
Aporte efectuados a los planes de seguros de retiros privados	\$ 1.800,00
Tope de los aportes de los empleadores a los planes de seguros de retiros	\$ 630,05

- 8 Gastos realizados a favor del personal: Asistencia sanitaria 13.000,00
Gastos realizados a favor del personal: Subsidio al club deportivo 7.000,00

9 Existencia Final

Productos elaborados

	Cantidad	Precio de Lista	Gasto de ventas ventas	Margen de Utilidad Neta
Camisas	1.000	\$ 350,00	\$ 50,00	20%
Pantalones	500	\$ 500,00	\$ 70,00	20%

Materias Primas

Botones	2.000	\$ 4,00	por unidad
Abrojos	4.000	\$ 6,00	por unidad
Telas	8.000	\$ 30,00	por metro

Productos en procesos de fabricación

	Grado de avance de acabado	Precio de Lista	Cantidad	Gastos de ventas	Margen de Utilidad Neta
Camisas	15%	\$ 350,00	400	\$ 50,00	20%
Pantalones	40%	\$ 500,00	700	\$ 70,00	20%

Compras de materias primas \$ 450.000,00

Existencia Inicial: \$ 800.000,00
 Camisas \$ 420.000,00
 Pantalones \$ 380.000,00



10

Créditos por ventas	Deuda
Cliente 1	\$ 15.000,00
Cliente 2	\$ 14.000,00
Cliente 3	\$ 20.000,00
Cliente 4	\$ 4.000,00
TOTAL	\$ 53.000,00

11 1) Inmueble VO \$ 450.000,00
 Edificio 70%
 Trimestres transcurridos 4 trimestres por año
 Vida útil en trimestres 200

2) Maquinarias industriales

2 Maquinarias
 VO \$ 110.000,00
 Vida útil 10

3) Remalladora

VO \$ 60.000,00
 Vida útil 5

4) Rodado

VO \$ 80.000,00
 Vida útil 5
 Dedución admitida por la ley: V.O \$ 20.000,00

12 Venta de maquinaria: Fecha de venta 02/02/2014
 Precio de venta \$ 10.000,00
 Valor de Origen \$ 12.000,00
 Vida Útil 5
 Fecha de compra 05/01/2012



Compra de maquinaria Fecha de compra 01/08/2014
 Precio de compra \$ 20.000,00
 Vida Útil 5

Se amortizó:	Años:
2 años	2012 2013

13 Cantidad de maquinas 2
 Venta de máquina de coser \$ 260.000,00
 Valor de Origen \$ 120.000,00
 Vida Útil en años 10

Se amortizó:	Años:
2 años	2012 2013

14 Venta de inmueble \$ 230.000,00 {9}
 Fecha de venta 30/12/2013
 Edificio 70%
 Fecha de adquisición 30/12/2012

16 Retenciones del Impuesto a las Ganancias \$ 10.000,00

SOLUCIÓN DEL EJERCICIO

Balance Impositivo:

Conceptos	Referencia	Artículo	Importes
Ventas o Ingresos Gravados (venta de ropa)	1	51 LIG	\$ 1.500.000,00
Costos de Ventas	9	52 LIG	-\$ 476.800,00 {4}



Ganancia Bruta del Ejercicio			\$ 1.023.200,00
Deducciones admitidas por la ley			
Impuesto de Ingresos brutos	2	87 a) LIG	-\$ 30.000,00
Tasa de comercio e industria	2	87 a) LIG	-\$ 7.500,00
<u>Gastos de adm</u> : Sueldo de socios , Gastos de oficina, otros.	3	88 B) LIG- 114 DR	-\$ 410.000,00 {1}
<u>Gastos de representación</u>	4	87 i) LIG	-\$ 3.075,00 {2}
<u>Gastos inherentes al giro del comercio:</u>	5	87 a) LIG	
Publicidad			-\$ 35.000,00
Otros			-\$ 60.000,00
Gastos de luz, agua, gas y telefonos			-\$ 108.000,00
Gastos y comisiones bancarias			-\$ 12.000,00
<u>Gastos de organización</u>	6	87 c) LIG	-\$ 25.000,00
Remuneraciones del personal	7	87 a) LIG	-\$ 295.000,00
Planes de seguros a favor del personal	7	87 h) LIG	-\$ 11.340,90 {3}
<u>Gastos realizados a favor del personal</u>	8	87 g) LIG	-\$ 20.000,00
Incobrables	10	136 DR	-\$ 33.000,00 {5}
Amortizaciones:			
Amortización del resto de los bienes	11	82 f)-83-84 88 l) LIG	-\$ 33.300,00 {6}
Amortizaciones de nuevo bien adquirido	12	67 LIG- 96 DR	-\$ 3.440,00 {7}
Utilidad del Ejercicio comercial			-\$ 63.455,90
Otros Ingresos:			
Ventas o Ingreso Gravados (Venta de bien de uso)	13	58 LIG	\$ 164.000,00 {8}
Utilidad Neta del Ejercicio			\$ 37.088,20

{1} Sueldo de socio 1: \$ 180.000,00
 Sueldo de socio 2: \$ 180.000,00
 Gastos de oficina, papelería y útiles \$ 50.000,00

{2} Sueldo - gratificación: \$ 205.000,00
 Tope \$ 3.075,00
 Real \$ 3.500,00
 No deducible para el I.G \$ 425,00



{3}	Topo	\$	11.340,90
	Real	\$	32.400,00

{4} Valuación de existencia final

Productos elaborados	Camisas	Pantalones
Precio de lista * Q	\$ 350.000,00	\$ 250.000,00
- Gastos de Ventas	-\$ 50.000,00	-\$ 35.000,00
- Margen de Utilidad Neta	-\$ 70.000,00	-\$ 50.000,00
Total	\$ 230.000,00	\$ 165.000,00

Materias Primas	Botones	Abrojos	Tela	TOTAL
Total	\$ 8.000,00	\$ 24.000,00	\$ 240.000,00	\$ 272.000,00

Productos en proceso de fabric	Camisas	Pantalones
Precio de Lista * Q	\$ 140.000,00	\$ 350.000,00
- Gastos de Ventas	-\$ 20.000,00	-\$ 49.000,00
- Margen de Utilidad Neta	-\$ 28.000,00	-\$ 70.000,00
Total	\$ 92.000,00	\$ 231.000,00
Grado de avance de acabado	\$ 13.800,00	\$ 92.400,00

Existencia Inicial	\$ 800.000,00
Compras	\$ 450.000,00
Existencia Final	\$ 773.200,00
Costo de Venta	\$ 476.800,00



{5}

Deudores por ventas	Deuda	Tipo de deudor	Cumplimiento de Condición
Cliente 1	\$ 15.000,00	General	Cumple con Art. 136 inc b) DR
Cliente 2	\$ 14.000,00	General	Cumple con Art. 136 inc d) DR
Cliente 3	\$ 20.000,00	General	No cumple con Art. 136 DR
Cliente 4	\$ 4.000,00	Escasa Significación	Cumple Art 136. último parrafo
TOTAL INCOBRABLES	\$ 33.000,00		

{6}

Amortización de los bienes	\$ 33.300,00
Amortización inmueble	\$ 6.300,00
Amortización maquinarias	\$ 11.000,00
Amortización remalladora	\$ 12.000,00
Amortización de Rodado	
Amortización Real	\$ 16.000,00
Amortización Rodado	\$ 4.000,00

{7}

Precio de Venta	\$ 10.000,00
Valor residual	\$ 7.200,00
Resultado venta Impositivo	\$ 2.800,00
Costo de la nueva maquinaria	\$ 20.000,00
Utilidad afectada opción venta y reemplazo	\$ 2.800,00
Valor de origen impositivo de la nueva maquinaria	\$ 17.200,00
Amortización anual de la nueva maquinaria	\$ 3.440,00

{8}

Costo computable	\$ 96.000,00
Utilidad Impositiva	\$ 164.000,00



{9} No corresponde al ejercicio que estamos liquidando (2014) , sino al anterior (2013).

RENTA DE 3º CATEGORIA DE LOS SOCIOS:

Socio Juan Pérez		
Tipo de Renta	Conceptos	Importe
Renta de 3º Cat	Retiro por Sueldos	\$ 180.000,00
Renta de 3º Cat	Participación 50% en la sociedad de hecho	\$ 18.544,10
TOTAL RENTAS DE 3º CATEGORIA ANTES DE DEDUCCIONES		\$ 198.544,10
RETENCIONES SUFRIDAS		-\$ 5.000,00
Socio Felipe Martín		
Tipo de Renta	Conceptos	Importe
Renta de 3º Cat	Retiro por Sueldos	\$ 180.000,00
Renta de 3º Cat	Participación 50% en la sociedad de hecho	\$ 18.544,10
TOTAL RENTAS DE 3º CATEGORIA ANTES DE DEDUCCIONES		\$ 198.544,10
RETENCIONES SUFRIDAS		-\$ 5.000,00

