

# Ciclo de Práctica Tributaria

21/09/2022

## Sucesión Indivisa Caso práctico Empresa Unipersonal

Dra. Patricia Lange  
Dr. Gustavo E. Diez

# Ciclo de Práctica Tributaria

21/09/2022

## Sucesión Indivisa Empresa Unipersonal Datos e Información

Dra. Patricia Lange  
Dr. Gustavo E. Diez

## ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL EMPRESA UNIPERSONAL AL 31-12-2020

### ACTIVO

		Año 2020	
<b>Disponibilidades</b>			
	Caja	45.000,00	
	Banco Santander Rio	180.200,00	225.200,00
<b>Créditos</b>			
	Deudores por Ventas	428.500,00	
	Tarjetas de Crédito	178.000,00	
	Ingresos Brutos Saldo a Favor	46.700,00	653.200,00
<b>Bienes de Cambio</b>			
	Mercaderías		2.143.000,00
<b>Bienes de Uso</b>			
15/03/1990	Inmuebles (Propiedad Horizontal)	10.125,00	
09/04/2017	Equipos de computación	112.000,00	
12/06/2019	Instalaciones	480.000,00	
19/08/2016	Rodados - Renault Kangoo	1.280.000,00	1.882.125,00
			<b>4.903.525,00</b>

### PASIVO

<b>Cuentas por Pagar</b>			
	Proveedores	(584.000,00)	
	Cheques de Pago Diferido	(92.000,00)	
	Seguridad e Higiene a Pagar	(9.500,00)	
	Cargas Sociales a pagar	(65.000,00)	
	IVA a Pagar	(37.000,00)	(787.500,00)
			<b>(787.500,00)</b>
<b>TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO .....</b>		<b>4.116.025,00</b>	<b>4.116.025,00</b>

Empresa Unipersonal: **EL BUZO**  
 Titular: JUAN RANA  
**Actividad: Comercialización de equipamiento náutico**

**Durante el año 2021 realizó las siguientes operaciones:**

<b>a) Ingresos:</b>	<b>01-01-2021 al 30-04-2021</b>	<b>02-05-2021 al 31-12-2021</b>
Venta de Mercaderías	<b>8.564.000,00</b>	<b>20.095.359,00</b>
<b>b) Gastos del período</b>		
Sueldos y Jornales	<b>450.000,00</b>	<b>856.000,00</b>
Cargas Sociales	<b>154.000,00</b>	<b>243.000,00</b>
Inmobiliario - Local y deposito	<b>20.100,00</b>	<b>42.000,00</b>
AySA -Local y deposito	<b>12.500,00</b>	<b>32.600,00</b>
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	<b>22.000,00</b>	<b>43.000,00</b>
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	<b>28.000,00</b>	<b>56.700,00</b>
Teléfono y Metrogas	<b>8.960,00</b>	<b>21.879,00</b>
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	<b>35.400,00</b>	<b>76.500,00</b>
Seguro de Incendio	<b>23.600,00</b>	<b>45.100,00</b>
Ingresos Brutos	<b>245.650,00</b>	<b>465.890,00</b>
Tasa de Seguridad e Higiene	<b>13.260,00</b>	<b>43.760,00</b>
Gastos bancarios	<b>2.340,00</b>	<b>12.340,00</b>
Comisión Tarjetas de Crédito	<b>239.600,00</b>	<b>765.000,00</b>
<b>c) Compras del período</b>		
Mercaderías de reventa	<b>5.430.800,00</b>	<b>9.286.500,00</b>
Compra Amarak 31/03/2021	<b>3.478.000,00</b>	
<b>d) Resultado Ajuste por inflación impositivo</b>		
Período 2019 - 100%		<b>(259.200,00)</b>
Período 2020 - 100%		<b>(683.580,00)</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL EMPRESA UNIPERSONAL AL 30-04-2021****Sujeto el causante****ACTIVO**

	<b>Año 2021</b>	
<b>Disponibilidades</b>		
Caja	26.500,00	
Banco Santander Rio	258.000,00	284.500,00
<b>Créditos</b>		
Deudores por Ventas	542.000,00	
Tarjetas de Crédito	279.000,00	
Iva Saldo a favor	353.000,00	1.174.000,00
<b>Bienes de Cambio</b>		
Mercaderías		2.949.070,00
<b>Bienes de Uso</b>		
Inmuebles	10.125,00	
Equipos de computación	112.000,00	
Instalaciones	480.000,00	
Rodados	4.758.000,00	5.360.125,00
		<b>9.767.695,00</b>

**PASIVO**

<b>Cuentas por Pagar</b>		
Proveedores	(1.587.300,00)	
Cheques de Pago Diferido	(328.600,00)	
Seguro a Pagar	(23.000,00)	
Cargas Sociales a pagar	(129.800,00)	
Ingresos Brutos a Pagar	(56.300,00)	(2.125.000,00)
		<b>(2.125.000,00)</b>
<b>TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO .....</b>	<b>7.642.695,00</b>	<b>7.642.695,00</b>

## ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL EMPRESA UNIPERSONAL AL 31-12-2021

### Sujeto la Sucesión Indivisa

#### ACTIVO

	Año 2021		
<b>Disponibilidades</b>			
Caja	128.320,00		
Banco Santander Rio	623.000,00	751.320,00	
<b>Créditos</b>			
Deudores por Ventas	897.000,00		
Tarjetas de Crédito	1.235.000,00		
Iva Saldo a favor	0,00	2.132.000,00	
<b>Bienes de Cambio</b>			
Mercaderías		3.986.000,00	
<b>Bienes de Uso</b>			
Inmuebles	10.125,00		
Equipos de computación	112.000,00		
Instalaciones	480.000,00		
Rodados	4.758.000,00	5.360.125,00	<b>12.229.445,00</b>

#### PASIVO

<b>Cuentas por Pagar</b>			
Proveedores	(1.297.000,00)		
Cheques de Pago Diferido	(548.700,00)		
Seguro a Pagar	(18.000,00)		
Cargas Sociales a pagar	(196.500,00)		
IVA Diciembre 2021	(287.000,00)		
Ingresos Brutos a Pagar	(97.530,00)	(2.444.730,00)	<b>(2.444.730,00)</b>
<b>TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO .....</b>		<b>9.784.715,00</b>	<b>9.784.715,00</b>

# Ciclo de Práctica Tributaria

21/09/2022

**Sucesión Indivisa**  
**Empresa Unipersonal**  
**Impuesto a las Ganancias**

Dra. Patricia Lange  
Dr. Gustavo E. Diez

## 1.- Determinación del resultado impositivo de la empresa unipersonal

Sujeto el Causante - rentas desde el 1/01/2021 al 30/04/2021

Ventas Netas de mercaderías	- \$ -	- \$ -	8.564.000,00	
Costo de ventas				
Inventario Inicial	2.143.000,00			
más Compras del período	5.430.800,00			
menos: Inventario Final	(2.949.070,00)		(4.624.730,00)	
Resultado Bruto del período			3.939.270,00	<input checked="" type="checkbox"/>

### Gastos deducibles

Sueldos y Jornales	450.000,00			
Cargas Sociales	154.000,00			
Inmobiliario - Local y deposito	20.100,00			
AySA -Local y deposito	12.500,00			
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	22.000,00			
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	28.000,00			
Teléfono y Metrogas	8.960,00			
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	35.400,00			
Seguro de Incendio	23.600,00			
Ingresos Brutos	245.650,00			
Tasa de Seguridad e Higiene	13.260,00			
Gastos bancarios	2.340,00			
Comisión Tarjetas de Crédito	239.600,00	1.255.410,00	(1.255.410,00)	
Sub Total			2.683.860,00	<input checked="" type="checkbox"/>

### Amortizaciones Impositivas

Amortización de los bienes de uso			(348.425,50)	<input checked="" type="checkbox"/>
-----------------------------------	--	--	--------------	-------------------------------------

### Ajuste por Inflación

1/6 correspondiente al Período 2019			(43.200,00)	<input checked="" type="checkbox"/>
1/6 correspondiente al Período 2020			(113.930,00)	<input checked="" type="checkbox"/>
100% correspondiente al Período 2021			(284.749,35)	<input checked="" type="checkbox"/>

<b>RENDA NETA DE LA EMPRESA UNIPERSONAL</b>			<b>1.893.555,15</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
---	--	--	---------------------	-------------------------------------

## 2.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 30/04/2021

	al 31-12-2020		al 30-04-2021	
<b>Disponibilidades</b>				
Caja	45.000,00			26.500,00
Banco Santander Río	180.200,00	225.200,00	284.500,00	258.000,00
<b>Créditos</b>				
Deudores por Ventas	428.500,00			542.000,00
Tarjetas de Crédito	178.000,00			279.000,00
Ingresos Brutos Saldo a favor	46.700,00			353.000,00
Iva Saldo a favor	0,00	653.200,00	1.174.000,00	0,00
<b>Bienes de Cambio</b>				
Mercaderías		2.143.000,00	2.949.070,00	
<b>Bienes de Uso</b>				
Inmuebles		10.125,00	10.125,00	
Contolador Fiscal		112.000,00	112.000,00	
Instalaciones		480.000,00	480.000,00	
Rodados		1.280.000,00	4.758.000,00	
<b>Cuentas por Pagar</b>				
Proveedores	(584.000,00)			(1.587.300,00)
Cheques de Pago Diferido	(92.000,00)			(328.600,00)
Seguro a Pagar	(9.500,00)			(23.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(65.000,00)			(129.800,00)
IVA a Pagar	(37.000,00)			0,00
Ingresos Brutos a Pagar	0,00			(56.300,00)
		(787.500,00)	(2.125.000,00)	
<b>TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO</b>		<b>4.116.025,00</b>	<b>7.642.695,00</b>	

3.-

### Determinación de los retiros/aportes de la empresa unipersonal

Resultado del ejercicio + amortizaciones + ajuste por inflación 2.683.860,00 (a)  
**menos: Incremento Patrimonial del ejercicio** 3.526.670,00 (b)

**Retiros(+) Aportes (-) ..... (842.810,00)**

<b>1ra. Parte</b>	(a) Resultado del ejercicio	1.893.555,15
	<b>Más</b>	
	Amortizaciones del ejercicio	348.425,50
	<b>Ajuste por Inflación</b>	
	Periodo 2019	43.200,00
	Periodo 2020	113.930,00
	Periodo 2021	284.749,35
	<b>Menos</b>	
	Costo Computable - Valor de Origen	
	0,00                      0,00	0,00
	2.683.860,00	
<b>2da. Parte</b>	(b) Capital Neto afectado al cierre	7.642.695,00
	<b>Menos:</b>	
	Capital Neto afectado al inicio	(4.116.025,00)
		3.526.670,00

Monto consumido		
Concepto	Columna I	Columna II
Patrimonio al inicio		4.116.025,00
<b>Imposición global</b>		
Resultado gravado		1.893.555,15
<b>Imposición cedular</b>		
Resultado gravado		0,00
Rentas no gravadas		0,00
Rentas exentas		0,00
Conceptos que justifican	0,00	790.304,85
Monto consumido	<b>-842.810,00</b>	
Patrimonio al cierre	7.642.695,00	
<b>TOTALES</b>	<b>6.799.885,00</b>	<b>6.799.885,00</b>

## Comprobación de los retiros/aportes de la empresa unipersonal

### Estado de Origen y Aplicación de fondos

Concepto	Columna I	Columna II
Disponibilidades al Inicio		225.200,00
Disponibilidades al Cierre	284.500,00	
Créditos al Inicio		653.200,00
Créditos al Cierre	1.174.000,00	
Deudas al Inicio	787.500,00	
Deudas al Cierre		2.125.000,00
<b>Ingresos:</b>		
Venta de Mercaderías		8.564.000,00
Venta de Bienes de uso		0,00
<b>Compras:</b>		
Mercaderías	5.430.800,00	
Rodados	3.478.000,00	
<b>Gastos:</b>		
Sueldos y Jornales	450.000,00	
Cargas Sociales	154.000,00	
Inmobiliario - Local y deposito	20.100,00	
AySA -Local y deposito	12.500,00	
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	22.000,00	
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	28.000,00	
Teléfono y Metrogas	8.960,00	
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	35.400,00	
Seguro - sección Incendio	23.600,00	
Ingresos Brutos	245.650,00	
Tasa de Seguridad e Higiene	13.260,00	
Gastos bancarios	2.340,00	
Comisión Tarjetas de Crédito	239.600,00	
	1.255.410,00	
	12.410.210,00	11.567.400,00

<b>Retiros(+) Aportes (-) de la Empresa Unipersonal .....</b>	<b>(842.810,00)</b>
---	---------------------

**EMPRESA UNIPERSONAL EL BUZO - AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

**Período 01-01-2021 al 30-04-2021**

**PRIMERA PARTE - FASE I - estático**

**Determinación del Activo Computable**

Activo Impositivo	4.903.525,00	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>menos</b>		
Activos no Computables		
Bienes de Uso	1.882.125,00	<input checked="" type="checkbox"/>
	<u>(1.882.125,00)</u>	

**Activos Computables impositivos 3.021.400,00**

⇒ Costo computable bienes enajenados en el ejercicio

**Bienes de Uso**

Precio de venta	0,00			
Costo computable	0,00	0,00		
	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Activo Computable Impositivo 3.021.400,00**

**Determinación del Pasivo Computable**

**Corriente**

Proveedores	(584.000,00)
Cheques de Pago Diferido	(92.000,00)
Seguridad e Higiene a Pagar	(9.500,00)
Cargas Sociales a pagar	(65.000,00)
IVA a Pagar	(37.000,00)

**Pasivo Computable Impositivo (787.500,00)**

Activo Computable Impositivo	3.021.400,00
Pasivo Computable Impositivo	<u>(787.500,00)</u>
<b>CAPITAL EXPUESTO AL INICIO</b>	<b>2.233.900,00</b>

**Resultado de Fase I**

Capital Expuesto al Inicio	coeficiente -1	<b>Resultado</b>
	12/2020 a 04/2021	
2.233.900,00	( 1,1756 - 1 )	<b>(392.272,84)</b>

Activo > Pasivo = Pérdida

**SEGUNDA PARTE - FASE II - dinámico****Ajustes positivos - ganancia**⇒ **Retiros del titular de la empresa unipersonal**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
-	0,00	0,0000	0,00
	0,00		0,00

⇒ **Compra de bienes de uso**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
31-03-2021	3.478.000,00	1,0408	141.912,61

**Total de ajustes positivos****141.912,61****Ajustes negativos - pérdida**⇒ **Aportes de capital**

fecha	importe	coeficiente-1	ajuste negativo
31-03-2021	842.810,00	1,0408	34.389,12

**Total de ajustes negativos****-34.389,12****Resultado Fase II****107.523,49****RESULTADO FINAL**

Fase I	(392.272,84)
Fase II	107.523,49
<b>Pérdida Final - Ajuste por inflación</b>	<b>(284.749,35)</b>

**100% imputable al período 2021****(284.749,35)**

1.-

**Determinación del resultado impositivo de la empresa unipersonal****Sujeo la Sucesión Indivisa - rentas desde el 1/05/2021 al 31/12/2021**

Ventas Netas de mercaderías	- \$ -	- \$ -	20.095.359,00	
Costo de ventas				
Inventario Inicial	2.949.070,00			
más Compras del período	9.286.500,00			
menos: Inventario Final	(3.986.000,00)	(8.249.570,00)		
Resultado Bruto del período			11.845.789,00	<input checked="" type="checkbox"/>

**Gastos deducibles**

Sueldos y Jornales	856.000,00			
Cargas Sociales	243.000,00			
Inmobiliario - Local y deposito	42.000,00			
AySA -Local y deposito	32.600,00			
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	43.000,00			
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	56.700,00			
Teléfono y Metrogas	21.879,00			
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	76.500,00			
Seguro de Incendio	45.100,00			
Ingresos Brutos	465.890,00			
Tasa de Seguridad e Higiene	43.760,00			
Gastos bancarios	12.340,00			
Comisión Tarjetas de Crédito	765.000,00	2.703.769,00	(2.703.769,00)	
Sub Total			9.142.020,00	<input checked="" type="checkbox"/>

**Amortizaciones Impositivas**

Amortización de los bienes de uso		(696.851,00)		<input checked="" type="checkbox"/>
-----------------------------------	--	--------------	--	-------------------------------------

**Ajuste por Inflación**

1/6 correspondiente al Período 2019		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>
1/6 correspondiente al Período 2020		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>
100% correspondiente al Período 2021			194.402,74	<input checked="" type="checkbox"/>

<b>RENDA NETA DE LA EMPRESA UNIPERSONAL</b>			<b>8.639.571,75</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
---	--	--	---------------------	-------------------------------------

2.- **Determinación del capital de la empresa unipersonal al 31/12/2021**

	al 30/04/2021		al 31/12/2021	
<b>Disponibilidades</b>				
Caja	26.500,00			128.320,00
Banco Santander Río	258.000,00	284.500,00	751.320,00	623.000,00
<b>Créditos</b>				
Deudores por Ventas	542.000,00			897.000,00
Tarjetas de Crédito	279.000,00			1.235.000,00
Iva Saldo a favor	353.000,00			0,00
Ingresos Brutos Saldo a favor	0,00	1.174.000,00	2.132.000,00	0,00
<b>Bienes de Cambio</b>				
Mercaderías		2.949.070,00	3.986.000,00	
<b>Bienes de Uso</b>				
Inmuebles		10.125,00	10.125,00	
Contolador Fiscal		112.000,00	112.000,00	
Instalaciones		480.000,00	480.000,00	
Rodados		4.758.000,00	4.758.000,00	
<b>Cuentas por Pagar</b>				
Proveedores	(1.587.300,00)			(1.297.000,00)
Cheques de Pago Diferido	(328.600,00)			(548.700,00)
Seguro a Pagar	(23.000,00)			(18.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(129.800,00)			(196.500,00)
IVA a Pagar	(56.300,00)			(287.000,00)
Ingresos Brutos a Pagar	0,00			(97.530,00)
		(2.125.000,00)	(2.444.730,00)	
<b>TOTAL DEL CAPITAL AFECTADO .....</b>		<b>7.642.695,00</b>	<b>9.784.715,00</b>	

3.- **Determinación de los retiros de la empresa unipersonal**

Resultado del ejercicio + amortizaciones + ajuste por inflación 9.142.020,00 (a)  
**menos: Incremento Patrimonial del ejercicio** (2.142.020,00) (b)

**Retiros del ejercicio .....** **7.000.000,00**

**1ra. Parte**

(a) Resultado del ejercicio	8.639.571,75
<b>Más</b>	
Amortizaciones del ejercicio	696.851,00
<b>Ajuste por Inflacion</b>	
Periodo 2019	0,00
Periodo 2020	0,00
Periodo 2021	(194.402,74)
<b>Menos</b>	
Costo Computable - Valor de Origen	
0,00	0,00
	<u>9.142.020,00</u>

**2da. Parte**

(b) Capital Neto afectado al cierre	9.784.715,00
<b>Menos:</b>	
Capital Neto afectado al inicio	<u>(7.642.695,00)</u>
	<u>2.142.020,00</u>

Monto consumido		
Concepto	Columna I	Columna II
Patrimonio al inicio		7.642.695,00
<b>Imposición global</b>		
Resultado gravado		8.639.571,75
<b>Imposición cedular</b>		
Resultado gravado		0,00
Rentas no gravadas		0,00
Rentas exentas		0,00
Conceptos que justifican	0,00	502.448,25
Monto consumido	<b>7.000.000,00</b>	
Patrimonio al cierre	9.784.715,00	
<b>TOTALES</b>	<b>16.784.715,00</b>	<b>16.784.715,00</b>

4.-

### Comprobacion de los retiros de la empresa unipersonal

#### Estado de Origen y Aplicacion de fondos

Concepto	Columna I	Columna II
Disponibilidades al Inicio		284.500,00
Disponibilidades al Cierre	751.320,00	
Créditos al Inicio		1.174.000,00
Créditos al Cierre	2.132.000,00	
Deudas al Inicio	2.125.000,00	
Deudas al Cierre		2.444.730,00
<b>Ingresos:</b>		
Venta de Mercaderías		20.095.359,00
Venta de Rodados		0,00
<b>Compras:</b>		
Mercaderías	9.286.500,00	
Rodados	0,00	
<b>Gastos:</b>		
Sueldos y Jornales	856.000,00	
Cargas Sociales	243.000,00	
Inmobiliario - Local y deposito	42.000,00	
AySA -Local y deposito	32.600,00	
Municipalidad de Avellaneda - Local y deposito	43.000,00	
Honorarios - Estudio Contable - Jurídico	56.700,00	
Teléfono y Metrogas	21.879,00	
Expensas y Gtos.Aminist. - Local y deposito.	76.500,00	
Seguro - sección Incendio	45.100,00	
Ingresos Brutos	465.890,00	
Tasa de Seguridad e Higiene	43.760,00	
Gastos bancarios	12.340,00	
Comisión Tarjetas de Crédito	765.000,00	
	2.703.769,00	
	16.998.589,00	23.998.589,00

**Retiros de la Empresa Unipersonal ..... 7.000.000,00**

**EMPRESA UNIPERSONAL EL EQUIPO - AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO**

Período 01-05-2021 al 31-12-2021

**PRIMERA PARTE - FASE I - estático****Determinación del Activo Computable**

Activo Impositivo	9.767.695,00	✓
<b>menos</b>		
Activos no Computables		
Bienes de Uso	5.360.125,00 (5.360.125,00)	✓

**Activos Computables impositivos 4.407.570,00**

⇒ Costo computable bienes enajenados en el ejercicio

**Bienes de Uso**

Precio de venta	0,00	
Costo computable	0,00	
	0,00	0,00 ✓

**Activo Computable Impositivo 4.407.570,00****Determinación del Pasivo Computable****Corriente**

Proveedores	(1.587.300,00)
Cheques de Pago Diferido	(328.600,00)
Seguro a Pagar	(23.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(129.800,00)
Ingresos Brutos a Pagar	(56.300,00)

**Pasivo Computable Impositivo (2.125.000,00)**

Activo Computable Impositivo	4.407.570,00
Pasivo Computable Impositivo	(2.125.000,00)
<b>CAPITAL EXPUESTO AL INICIO</b>	<b>2.282.570,00</b>

**Resultado de Fase I**

Capital Expuesto al Inicio	coeficiente -1	<b>Resultado</b>
	04/2021 a 12/2021	
2.282.570,00	( 1,2839 - 1 )	<b>(648.021,62)</b>

Activo &gt; Pasivo = Pérdida

**SEGUNDA PARTE - FASE II - dinámico****Ajustes positivos - ganancia**⇒ **Retiros del titular de la empresa unipersonal**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
mayo	875.000,00	1,2426	212.311,99
junio	875.000,00	1,2044	178.856,80
julio	875.000,00	1,1694	148.191,41
agosto	875.000,00	1,1412	123.542,52
setiembre	875.000,00	1,1021	89.339,45
octubre	875.000,00	1,0647	56.582,45
noviembre	875.000,00	1,0384	33.599,74
diciembre	875.000,00	1,0000	0,00
	<u>7.000.000,00</u>		

⇒ **Compra de bienes de uso**

fecha	importe	coeficiente	ajuste positivo
0	0,00	0,0000	<u>0,00</u>

**Total de ajustes positivos****842.424,36****Ajustes negativos - pérdida**⇒ **Aportes de capital**

fecha	importe	coeficiente-1	ajuste negativo
0	0,00	0,0000	<u>0,00</u>

**Total de ajustes negativos****0,00****Resultado Fase II****842.424,36****RESULTADO FINAL**

Fase I	(648.021,62)
Fase II	<u>842.424,36</u>

**Pérdida Final - Ajuste por inflación****194.402,74****100% imputable al período 2021****194.402,74**

## Cálculo de la Amortización Impositiva

Amortizaciones Impositivas	Valor de origen	Cálculo	Amortización
Inmuebles			
15/03/1990 <b>Mitre 934 - Avellaneda . Bs.As.</b>	8.100,00	$8.100 \times 0,02 \times 4,385 =$	710,37
Equipos de Computación			
09/04/2017 <b>Server - Computadoras</b>	110.000,00	$110.000 \times 0,20 \times 1,000 =$	22.000,00
Instalaciones			
12/06/2019 <b>Check Outs</b>	360.255,00	$360.255 \times 0,10 \times 2,5825 =$	93.035,85
Rodados			
19/08/2016 <b>Renault Kangoo</b>	1.280.000,00	Totalmente amortizada	0,00
31/03/2021 <b>Compra Amarok</b>	3.478.000,00	$3478000 \times 0,20 \times 1,3363 =$	929.530,28
<b>TOTAL</b> .....			<b>1.045.276,49</b>



<b>Amortización anual</b>		1.045.276,49
<b>corresponde al causante</b>	<u>1.008.942,50 /12 x 4</u>	<b>348.425,50</b>
<b>corresponde a la sucesión</b>	<u>1.008.942,50 /12 x 8</u>	<b>696.851,00</b>



# Ciclo de Práctica Tributaria

**21/09/2022**

**Sucesión Indivisa  
Empresa Unipersonal  
Impuesto sobre los Bienes Personales**

Dra. Patricia Lange  
Dr. Gustavo E. Diez

## VALUACIÓN DE UNA EMPRESA UNIPERSONAL EN BIENES PERSONALES 2021

### ACTIVO

	EN GANANCIAS	GMP
<b>Disponibilidades</b>		
Caja	128.320,00	128.320,00
Banco Santander Rio	623.000,00	623.000,00
<b>Créditos</b>		
Deudores por Ventas	897.000,00	897.000,00
Tarjetas de Crédito	1.235.000,00	1.235.000,00
Iva Saldo a favor	0,00	0,00
<b>Bienes de Cambio</b>		
Mercaderías	3.986.000,00	3.986.000,00
<b>Bienes de Uso</b>		
Inmuebles	10.125,00	1.248.700,00
Equipos de computación	112.000,00	0,00
Instalaciones	480.000,00	252.178,50
Rodados	4.758.000,00	2.782.400,00
	<b>12.229.445,00</b>	<b>11.152.598,50</b>

### PASIVO

<b>Cuentas por Pagar</b>		
Proveedores	(1.297.000,00)	(1.297.000,00)
Cheques de Pago Diferido	(548.700,00)	(548.700,00)
Seguro a Pagar	(18.000,00)	(18.000,00)
Cargas Sociales a pagar	(196.500,00)	(196.500,00)
IVA Diciembre 2021	(287.000,00)	(287.000,00)
Ingresos Brutos a Pagar	(97.530,00)	(97.530,00)
	<b>(2.444.730,00)</b>	<b>(2.444.730,00)</b>
<b>Total Capital Afectado</b>	<b>Valor Ganancias</b>	<b>Valor Bienes Personales</b>
	<b>9.784.715,00</b>	<b>8.707.868,50</b>

Empresa Unipersonal: EL BUZO  
 Titular: JUAN RANA  
 Actividad: Comercialización de equipamiento náutico

<b>Bienes de Uso al 31/12/21</b>		Valor de origen	Cálculo	Valor para GMP
<b>Inmuebles - propiedad horizontal</b>				
Avda. Mitre 934 - Avellaneda - Pcia. Buenos Aires				
15/03/1990	Terreno Valor de origen :	2.025,00		
15/03/1990	Edificio Valor de origen :	8.100,00	(*)	1.248.700,00
<b>Equipos de Computación</b>				
09/04/2017	Server - Computadoras	110.000,00	totalmente amortizado	0,00
<b>Instalaciones</b>				
12/06/2019	Check Outs	360.255,00	360.255 x 0,70	252.178,50
<b>Rodados</b>				
19/08/2016	Renault Kangoo	1.280.000,00	totalmente amortizado	0,00
01/03/2021	Compra Amarak	3.478.000,00	3.478.000 x 0,80	2.782.400,00
<b>Total de Bienes de Uso al 31-12-2021</b>		5.238.380,00		<b>4.283.278,50</b>



**(\*) Valuación del inmueble art. 4 inc b) Ley Ganancia Mínima Presunta (GMP)**

15/03/1990	Terreno Valor de origen :	2.025,00	$2.025 \times 4,385$	8.879,63
15/03/1990	Edificio Valor de origen :	8.100,00	$8.100 \times 0,38 \times 4,385$	13.497,03
				22.376,66
Valuación fiscal al 31-12-2021				1.248.700,00
<b>Valor para Ganancia Mínima Presunta</b>				<b>1.248.700,00</b>

