

**Solución T.P. Nº 14 - Impuesto a las Ganancias**

**Balance Fiscal Integral 2021**

<b>Determinación de Impuesto</b>		
1ra Categoría	23,23	873.380,00
3ra Categoría Explotac. Agropec.	<b>51,48</b>	1.935.600,00
4ta Categoría Director Pampa SA	25,29	951.000,00
Ganancia Neta	100,00	3.759.980,00
<b>Deducciones Generales</b>		
Aportes Reg. Trab. Autónomos		158.533,45
Subtotal		3.601.446,55
Obra Social (5790x2x12)>limite?	138.960,00	138.960,00
Subtotal		3.462.486,55
Ganancia no Imponible	167.678,40	
Esposa: 368200 > GNI	0,00	
Hijo 16 años estudiante	78.833,08	
Hija de + de 18 años	0,00	
Suegra: no deducible	0,00	
Deducción Especial	335.356,79	
deducc art 30	581.868,27	581.868,27
Ganancia Sujeta a Impuesto		2.880.618,28
Impuesto		<b>877.215,13</b>

<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>		<b>877.215,13</b>
Gas oil 10.000 * (17,566x0,45)	79.047,00	
Límite pago a cuenta	451.581,55	79.047,00
subtotal a pagar		798.168,13
Anticipos \$42.400,00x5		212.000,00
Saldo a pagar		<b>586.168,13</b>

Composición del Patrimonio	31/12/2020	31/12/2021
Casa habitación	100,00	100,00
Departamentos alquilados	95.000,00	95.000,00
Automóvil Peugeot 2009	368.500,00	368.500,00
Explotación Agropecuaria (incluye valor nueva sembradora \$1.254.000)	2.435.000,00	2.806.840,00
Bienes del Hogar	14.150,00	14.150,00
Dinero efectivo	42.080,00	58.870,00
Acciones Pampa S.A.	10.000,00	10.000,00
Participación S.R.L.	92.000,00	109.850,00
Alquileres a cobrar	23.000,00	145.560,00
Honor. Direct.Pampa SA a percibir	0,00	28.470,00
Plazo Fijo (vencido al 31-12-21)		420.500,00
Imp.a los combustibles - Pago a cuenta	19.767,60	79.047,00
Anticipos Ganancias/21 (42400x3)		127.200,00
<b>TOTALES</b>	<b>3.099.597,60</b>	<b>4.264.087,00</b>

<b>JUSTIFICACIONES Y CONSUMO</b>	<b>I</b>	<b>II</b>
Gastos presuntos en 1era		28.170,00
Gastos reales en 1era	19.505,00	
Mejora ingreso 45000/3 en 1era	15.000,00	
Amortizaciones 1era		6.520,00
Amortizaciones Expl. Agrop. Resto bienes Uso		97.980,00
Valor Adq. - V.R.A.	150.000,00	
Utilidad V.Bien Uso afectada		394.000,00
Amortización Sembradora		110.415,40
Resultado contable SRL 33500x 50%		16.750,00
\$ recibido por Herencia		575.000,00
Intereses Plazo Fijo - exento		140.500,00
O.Social > a límite deducible	0,00	
O.Soc. no deducible (hija y esposa)	138.960,00	
Impuesto a las Ganancias 2020	238.100,00	
Utilidad Impositiva Impuesto No cedular		3.462.486,55
Consumo	3.105.767,55	
Patrimonio Inicial		3.099.597,60
Patrimonio Final	4.264.087,00	
<b>TOTALES</b>	<b>7.931.419,55</b>	<b>7.931.419,55</b>

**UTILIDAD VENTA BIEN DE USO (sembradora)**

Precio de Venta Sembradora		619.000,00
Costo Adquisic.(marzo/17)-Semb.Vendida	375.000,00	
Amortiz. Acumulada (375000/10x4)	<u>150.000,00</u>	<u>225.000,00</u>
Utilidad Venta Bien de uso		394.000,00
Costo Adquisición nuevo Bien (al patrimonio)		<b><u>1.254.000,00</u></b>
<b>Valor a amortizar</b>		860.000,00
<b>Amortización: 860.000/10 x 1,2839</b>		<b>110.415,40</b>

**Participación SRL**

Capital		40.000,00
Reserva Legal		8.000,00
Revaluo Técnico		80.000,00
Resultados Acumulados		50.000,00
Utilidad del Ejercicio (Contable)		33.500,00
Total Patrimonio Neto SRL	31/10/21	211.500,00
Participación 50 %		105.750,00
Saldo al 31-12-2021		4.100,00
Participación al 31-12-2021		109.850,00

Plazo Fijo \$		140.500,00
año 2021 exento impuesto cedular		0,00
Ganancias Cedular Sujeta a Impuesto		0,00
<b>Impuesto Cedular</b>		<b>0,00</b>