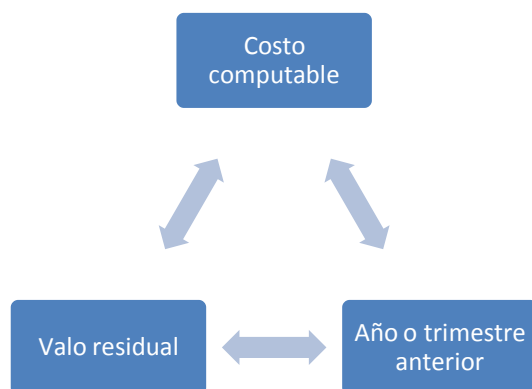


VENTA DE BIENES DE USO. EN EL MARCO DEL ART. 89 (ACTUAL ART. 93) DE LA LIG. SEGUNDA PARTE.

Un caso de aplicación práctica.

El objeto de la presente colaboración, a fin de complementar nuestro trabajo anterior¹, es analizar desde un enfoque práctico la aplicación del artículo 89 (actual art. 93) de la LIG en lo que respecta a venta de bienes de uso. Previamente haremos una introducción para el mejor entendimiento del tema que hoy nos convoca.

Recordemos que los artículos 58 y 59 (actuales art. 62 y 63) de la LIG establecieron que cuando se enajenen bienes muebles e inmuebles amortizables, el costo computable va estar determinado por el valor residual al cierre del ejercicio anterior o al cierre del trimestre inmediato anterior, respectivamente.



Pero no debemos olvidar que si se trata de bienes de uso, entre otros, adquiridos a partir del primer ejercicio iniciado a partir del 1 de enero de 2018, el costo computable se debe determinar actualizado el costo desde el momento de la compra al momento de la venta.

Sin embargo, traigamos a la memoria que cuando estamos frente a un ejercicio en que resulta de aplicación el ajuste por inflación impositivo por cumplirse los supuestos legales, como sucede con los cierres diciembre 2019 donde se superó la inflación del 30%, la actualización para determinar el costo computable siempre es hasta el cierre del ejercicio anterior. Ello está establecido en el penúltimo párrafo del art. 58 (actual art. 62) de la LIG. Al cual también remite el art. 59 (actual art. 63) de la ley de ganancias.

CASO PRÁCTICO.

La Compañía “Caerán mil a tu lado más a ti no te llegará SA” es una compañía situada en la Provincia de Mendoza dedicada a la prestación de servicios profesionales. .

Durante el ejercicio 2019 y más precisamente en el mes de noviembre de 2019, enajenó los siguientes bienes de uso:

- 1) Una de las computadoras adquirida el 1 de mayo de 2017 en \$ 60.000.

¹ Amaro Gómez, Richard L. “Amortización de bienes de uso en el marco del art. 89 (actual art. 93) de la LIG. Un caso de aplicación práctica”. La Ley - Thomson Reuters.

El precio neto de venta fue de \$ 75.000.

2) Unos escritorios comprados el 1 de octubre de 2018 en \$ 40.000.

El precio neto de venta fue de \$ 41.000.

Asimismo, le proporciona el revalúo impositivo al 31 de diciembre de 2018 (sin considerar la aplicación del art. 89 - actual art. 93- de la LIG):

CUADRO DE AMORTIZACIÓN IMPOSITIVA 31/12/2018							
Concepto	Fecha	VU	Valor original	Amortización acumulada			Neto residual
			Cierre	Inicio	Ejercicio	Cierre	
E. de computación	01/05/2017	3	180.000,00	60.000,00	60.000,00	120.000,00	60.000,00
Muebles y útiles	01/10/2018	10	40.000,00		4.000,00	4.000,00	36.000,00
Total			220.000,00	60.000,00	64.000,00	124.000,00	96.000,00

Adicionalmente, se le informa la evolución del IPC:

Nivel general	IPC		
	2017	2018	2019
Enero	101,5859	126,9887	189,6101
Febrero	103,6859	130,0606	196,7501
Marzo	106,1476	133,1054	205,9571
Abril	108,9667	136,7512	213,0517
Mayo	110,5301	139,5893	219,5691
Junio	111,8477	144,8053	225,537
Julio	113,7852	149,2966	230,494
Agosto	115,40	155,1034	239,6077
Setiembre	117,5719	165,2383	253,7102
Octubre	119,3528	174,1473	262,0661
Noviembre	120,994	179,6388	273,2158
Diciembre	124,7956	184,2552	283,4442

Es necesario indicar que contablemente se aplica el criterio de mes de alta completo. Por lo cual, el mes de baja no se amortiza. Lo expuesto quiere decir que contablemente el costo computable se determinó hasta el mes anterior a la venta, imputándose a la cuenta 454544 resultado de venta del sumas y saldos histórico por un total de \$ 16.500,00 (ganancia), por ambas ventas.

Se le solicita determinar el resultado impositivo de las ventas.

SOLUCIÓN PROPUESTA.

Seguidamente, vamos a distinguir la venta de los bienes de uso según el bien:

a) Computadora – bien mueble amortizable

Primero, determinaremos el costo computable al momento de la venta considerando que debe ser el valor residual al cierre del ejercicio anterior:

Valor residual al 31/12/2018							
Concepto	Fecha	VU	Valor origen	Amortización acumulada			Neto residual
				Inicio	Altas	Cierre	
Computadora	01/05/2017	3	180.000,00	60.000,00	60.000,00	120.000,00	60.000,00

El bien en cuestión no tiene la actualización por el art. 89 (actual art. 93) de la LIG, ello por cuanto fue adquirido antes del primer ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018.

Por lo tanto, el resultado de la venta es el siguiente:

Precio de venta 75.000,00

Costo computable **-60.000,00**

Resultado de la venta 15.000,00

b) Escritorios – bien mueble amortizable:

Ahora, corresponde determinar el costo computable al momento de la venta de los escritorios considerando que debe ser el valor residual al cierre del ejercicio anterior:

Valor residual al 31/12/2018							
Concepto	Fecha	VU	Valor origen	Amortización acumulada			Neto residual
				Inicio	Altas	Cierre	
Escritorios	01/10/2018	10	40.000,00		4.000,00	4.000,00	36.000,00

El bien de uso en análisis goza de la actualización por el art. 89 (actual art. 93) de la LIG ya que es un bien que está tipificado como actualizable en el artículo indicado y fue adquirido durante el primer ejercicio iniciado a partir del 1 de enero de 2018.

Pero hay que considerar que como la venta se está efectuando en un ejercicio en relación al cual aplica AXI impositivo, la actualización debe efectuarse hasta el cierre del ejercicio anterior, y no hasta el momento de la venta:

IPC cierre	Dic. 2018	184,2552	1,06
IPC origen	Oct. 2018	174,1473	

Costo computable histórico	36.000,00
----------------------------	-----------

Costo computable actualizado	38.160,00
------------------------------	-----------

Debe tener en cuenta que el costo computable actualizado hasta el 31 de diciembre de 2018 pasa a formar parte del activo computable del ajuste estático en el AXI impositivo donde tendrá actualización, desde el inicio (enero) hasta el cierre (diciembre) del ejercicio 2019. Por lo tanto, lo que falta actualizar, se actualiza mediante la aplicación del ajuste por inflación impositivo.

Asimismo, el resultado de la venta es el siguiente:

Precio de venta	41.000,00
-----------------	-----------

Costo de venta	-38.160,00
----------------	------------

Resultado de la venta	2.840,00
-----------------------	----------

Ajuste

Resultado contable	16.500,00	Columna I
--------------------	-----------	-----------

Resultado impositivo	17.840,00	Columna II
----------------------	-----------	------------

Computadora	15.000,00
-------------	-----------

Escritorios	2.840,00
-------------	----------