CONVENIO MULTILATERAL – CASO PRACTICO

La sociedad comercial "RACO S.A.", se dedica a la comercialización de calzados para dama. Posee un inmueble de dos pisos en CABA, destinando la planta baja como local de ventas propio, el primer piso para sede de la administración social y el último piso es alquilado a otra empresa. Tiene además un local de ventas en la Provincia de Buenos, el cual alquila, y un representante de ventas en la Provincia de Córdoba. Cierra su ejercicio comercial el 31 de diciembre de cada año.

DATOS DEL BALANCE CERRADO AL 31/12/2015

ESTADO DE RESULTADOS		
Ventas (1)		1.350.715
Costo de mercaderías vendidas		945.830

Utilidad Bruta		404.885
Sueldos y Cargas Sociales (2)	105.430	
Honorarios Directores	4.000	
Honorarios Síndico	1.000	
Publicidad (3)	14.085	
Intereses Pagados	3.500	
Fletes (4)	13.970	
Correo (5)	250	
Impuestos y Contribuciones	9.740	
Alquiler de Inmuebles Pagados	62.000	
Comisiones (6)	22.850	
Amortizaciones (7)	15.400	(252.225)
	---	---
Sub-total		152.660
Otros Ingresos		
Alquileres Ganados		21.891

UTILIDAD NETA		**174.551**

*** NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**

(1) Las ventas responden al siguiente detalle :

VENTAS ENTRE PRESENTES

1.1)	Realizadas en el Local de Ventas de CABA		760.871
	Ventas en mostrador	726.216	
	Entregadas en Depósito Pcia. BS.AS. con flete a cargo del vendedor	34.655	
1.2)	Realizadas en el Local de Ventas de Pcia. Bs. As.		183.759
	Ventas en mostrador	183.759	
1.3)	Realizadas por el representante en Córdoba		157.860

	TOTAL		**1.102.490**

VENTAS REALIZADAS EN FORMA TELEFONICA

1.4)	Realizadas en el Local de Ventas de CABA		204.510
	Pedidos efectuados desde CABA	165.770	
	Pedidos efectuados desde Tucumán	38.740	
1.5)	Realizadas en el Local de Ventas de Pcia. Bs. As.		43.715
	Pedidos efectuados desde BS. AS.	34.215	
	Pedidos efectuados desde Neuquén	9.500	

	TOTAL		**248.225**
	TOTAL GENERAL DE VENTAS		**1.350.715**
			=========

(2) Sueldos y Cargas Sociales abonados en parte en la oficina administrativa:

Personal del Local de Ventas CABA	55.790
Personal del Local de Ventas Pcia. Buenos Aires	34.210
Personal de Administración	15.430

TOTAL	105.430

(3) Publicidad:

Publicidad en "FM Carnavalito" de la Provincia de Tucumán	5.085
Carteles en Capital y Gran Buenos Aires	9.000

TOTAL	14.085

(4) Imputaciones correspondientes a :

Transporte de mercaderías desde CABA a Bs As	5.685
Transporte de mercaderías desde Bs.As a Córdoba	8.285

TOTAL	13.970

(5) No existe detalle que permita atribuirlo con una base razonable a alguna jurisdicción.

(6) Fueron imputadas según el siguiente detalle :

Comisiones al Representante en Córdoba	21.650
Comisiones a Inmobiliaria por cobranza de alquileres	1.200

TOTAL	22.850

(7) Corresponde a :

Local de ventas CABA	7.280
Local de ventas Bs. As.	3.340
Administración	2.800
Inmueble dado en alquiler	1.980

TOTAL	15.400

Las amortizaciones impositivas computables resultaron un 15 % superiores para cada uno de los rubros detallados.

DATOS CORRESPONDIENTES AL MES DE ABRIL DE 2016

A.- El 1/04/2016 la empresa inauguró un local de ventas en la Provincia de La Pampa.

B.- OPERACIONES DE VENTA - ALQUILERES

Ventas CABA	42.560
Ventas Bs. As.	35.895
Ventas Córdoba	29.600
Ventas La Pampa	15.340
Alquileres	9.000

TOTAL	132.395

C.- Se produjo un recupero de incobrables de $ 580, declarados como tal en el mes de febrero de 2016.

D.- Se emitieron notas de débito por intereses por pago fuera de término por $ 4.500.

E.- Se cobraron rentas de títulos públicos por $ 795.