

ASPECTOS CONTRIBUTIVOS DE
CORPORACIONES Y ENTIDADES CONDUCTO

MANUAL DE EJERCICIOS

Agosto 2017

INDICE

Número	Ejercicios	Página
1	Entidades para Hacer Negocios: Comparación de Características Contributivas	3
2	Corporaciones: Formación	6
3	Corporaciones: Operación, Distribuciones y Tributación	9
4	Corporaciones: Redención de Acciones	14
5	Corporaciones: Liquidación Parcial o Total	17
6	Corporación S y Corporación de Individuos: Formación	20
7	Corporación S y Corporación de Individuos: Operación y Distribuciones	23
8	Sociedad: Formación	28
9	Sociedad: Operación y Distribuciones	31
10	Sociedad: Liquidación	36
11	Entidades para Hacer Negocios: Análisis Comprensivo	40

EJERCICIO 1

ENTIDADES PARA HACER NEGOCIOS Comparación de Características Contributivas

EJERCICIO 1

ENTIDADES PARA HACER NEGOCIOS Comparación de Características Contributivas

HECHOS

En enero 2016, John estableció la entidad cuyo nombre es ABC. Durante el 2016, la entidad obtuvo los siguientes resultados financieros:

Descripción	Cantidad
Ingreso ordinario	\$200,000
Gastos deducibles	70,000
Ingreso Tributable	\$130,000

Al 30 de diciembre de 2016, la entidad distribuyó \$80,000 a sus dueños. Las tasas contributivas aplicables son las siguientes:

- Corporativa: 34%
- Individuos: 28%
- Dividendos: 15%.

PREGUNTAS

1. Asuma que John organizó legalmente ABC como una **Corporación**. John no realizó ninguna elección contributiva especial para la entidad.
 - a. ¿Cuál es la clasificación contributiva de ABC?
 - b. Explique la responsabilidad contributiva de ABC para el 2016.
 - c. Explique la responsabilidad contributiva de John para el 2016.
2. Asuma que John organizó legalmente ABC como una Corporación y realizó la elección de **Corporación S**.
 - a. ¿Cuál es la clasificación contributiva de ABC?
 - b. Explique la responsabilidad contributiva de ABC para el 2016.
 - c. Explique la responsabilidad contributiva de John para el 2016.
 - d. Compare la responsabilidad contributiva de ABC y de John para el 2016, tanto como Corporación y como Corporación S, y determine que clasificación contributiva provee una mayor ventaja contributiva para John.

3. Asuma que John organizó legalmente ABC como una Compañía de Responsabilidad Limitada ("**LLC**" **por sus siglas en Ingles**) siendo John el único dueño.
- ¿Cuál es la clasificación contributiva de ABC?
 - Explique la responsabilidad contributiva de ABC para el 2016.
 - Explique la responsabilidad contributiva de John para el 2016.
 - Explique si existe alguna opción disponible para que la entidad tribute de una manera distinta. ("Check the box")
4. Asuma que John organizó legalmente ABC como un **LLC** en conjunto con María. John y María poseen una participación de un 50% en la entidad.
- ¿Cuál es la clasificación contributiva de ABC?
 - Explique la responsabilidad contributiva de ABC para el 2016.
 - Explique la responsabilidad contributiva de John y María para el 2016.
5. Asuma que ABC obtuvo los siguientes resultados financieros para el 2016:

Descripción	Cantidad
Ingreso ordinario	\$200,000
Gastos deducibles	270,000
Pérdida Operacional Neta	(\$70,000)

ABC posee solo un dueño, John. Para el 2016, John generó ingreso por concepto de salario por la cantidad de \$90,000 e ingreso de renta (actividad pasiva) de \$50,000.

- Si ABC está clasificada contributivamente como una **Corporación C**. ¿Cuál es la consecuencia contributiva para ABC y John?
- Si ABC está clasificada contributivamente como una **Corporación S** y ABC no se considera una actividad pasiva para John. ¿Cuál es la consecuencia contributiva para ABC y John?
- Si ABC está clasificada contributivamente como una **Corporación S** y ABC se considera una **actividad pasiva**. ¿Cuál es la consecuencia contributiva para ABC y John?

EJERCICIO 2

CORPORACIONES **Formación**

EJERCICIO 2

CORPORACIONES Formación

DATOS

Mark es Radiólogo y mantiene una práctica de radiología (Rayos-X) en el Estado de Virginia. Jennifer es Especialistas en Sistemas de Información y ha creado un programa de computadoras para la administración y operación de oficinas de radiología. Ambos han decidido unirse para crear la *X-Rays Software Corp.* (en adelante *X-Rays*). La corporación, con fines de lucro, fue organizada en el Estado de Virginia, EE.UU. el 2 de enero de 2015.

Mark y Jennifer, reciben cada uno 100 acciones comunes de *X-Rays* al aportar los siguientes activos a la nueva corporación:

ACCIONISTA	PROPIEDAD	BASE CONTRIBUTIVA	VALOR EN EL MERCADO
MARK	Edificio	\$100,000	\$275,000
	Equipo	75,000	50,000
	Efectivo	50,000	50,000
	Pagaré hipotecario (deuda)	25,000	25,000
JENNIFER	Programa de computadora	20,000	200,000
	Licencia	5,000	100,000
	Efectivo	50,000	50,000

El pagaré hipotecario fue asumido por Mark en la compraventa del edificio.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Determine la ganancia realizada y reconocida por Mark en la formación y transferencia de propiedades a *X-Rays*.
2. Determine la ganancia realizada y reconocida por Jennifer en la formación y transferencia de propiedades a *X-Rays*.
3. Determine la base inicial de las acciones recibidas por Mark.
4. Determine la base inicial de las acciones recibidas por Jennifer.
5. Determine la base inicial de todos los activos recibidos por *X-Rays*.
6. Prepare un Estado de Situación al 2 de enero de 2015 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participaciones de los accionistas.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS.

EJERCICIO 3

CORPORACIONES

Operación, Distribuciones y Tributación

EJERCICIO 3

CORPORACIONES

Operación, Distribuciones y Tributación

A. AÑO CONTRIBUTIVO 2015

DATOS

X-Rays comenzó operaciones finalmente el 15 de enero de 2015 y durante su primero año contributivo (natural) obtuvo los siguientes resultados bajo el método de acumulación (“accrual”) terminado el 31 de diciembre de 2015. Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del año contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$170,000
Dividendos cualificados	30,000
Intereses bonos municipales	10,000
GASTOS	
Administrativos	175,000
Salario accionista Jennifer	40,000
Depreciación/amortización	10,000
Donativos	25,000
Comidas y entretenimiento	6,000

Datos:

- *X-Rays* invirtió \$50,000 en el 2015 para adquirir el 15% de las acciones comunes de una corporación doméstica de EE.UU.
- El donativo de \$25,000 fue realizado en efectivo a una entidad sin fines de lucro debidamente cualificada.
- No se realizó ninguna distribución a los accionistas.
- La depreciación/amortización anual se distribuye a \$5,000 el edificio, \$3,000 equipo, \$1,000 programa y \$1,000 licencia.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Determine el ingreso (pérdida) neto sujeto a contribución de *X-Rays* al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta	Balance en los libros	Ajuste Favorable	Ajuste Desfavorable	Balance para Impuestos

2. Compute la contribución sobre ingresos de la corporación para el año contributivo 2015.
3. Compute el balance de *Earnings & Profits* de *X-Rays* al 31 de diciembre de 2015.
4. Explique si es necesario realizar algún ajuste en la base de las acciones en manos de los accionistas producto de los resultados de las operaciones en el 2015.
5. Prepare un Estado de Situación al 31 de diciembre de 2015 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participación de accionistas. Recuerde incluir E&P y cambios en efectivo.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS.

B. AÑO CONTRIBUTIVO 2016**DATOS**

X-Rays obtuvo los siguientes resultados en sus operaciones al 31 de diciembre de 2016 bajo el método de acumulación (“accrual”). Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del año contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$350,000
Dividendos cualificados	50,000
Intereses bonos municipales	10,000
GASTOS	
Administrativos	225,000
Salario accionista Jennifer	40,000
Depreciación/amortización	10,000
Comidas y entretenimiento	10,000

- La corporación distribuyó \$10,000 en efectivo a cada accionista el 30 de diciembre de 2016.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Determine el ingreso (pérdida) neto sujeto a contribución de *X-Rays* al 31 de diciembre de 2016.

Cuenta	Balance en los libros	Ajuste Favorable	Ajuste Desfavorable	Balance para Impuestos

- 2. Compute la contribución sobre ingresos de la corporación para el año contributivo 2016.
- 3. Compute el balance de *Earnings & Profits* de *X-Rays* al 31 de diciembre de 2016.
- 4. Determine cómo cada accionista tributará por la distribución recibida en el 2016 y su clasificación contributiva (“tax character”).
- 5. Prepare un Estado de Situación al 31 de diciembre de 2016 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participaciones de accionistas. Recuerde incluir E&P y cambios en efectivo.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 4

CORPORACIONES **Redención de Acciones**

EJERCICIO 4

CORPORACIONES Redención de Acciones

DATOS

X-Rays obtuvo los siguientes resultados en sus operaciones al 31 de mayo de 2017 bajo el método de acumulación (“accrual”). Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del período contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$200,000
Dividendos cualificados	25,000
GASTOS	
Administrativos	95,000
Salario accionista Jennifer	25,000
Depreciación/amortización	2,000

- El 2 de enero de 2017, la corporación redimió 25 acciones comunes de Jennifer por la cantidad de \$50,000.
- La corporación cesó operaciones el 31 de mayo de 2017.
- La depreciación/amortización, al 31 de mayo de 2017, se distribuye \$1,000 equipo, \$500 programa y \$500 licencia.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

- 1. Con respecto a la redención de 25 acciones comunes de Jennifer:
 - a. Determine si la redención se clasifica contributivamente como dividendo o venta. Fundamente su contestación.
 - b. ¿Cuáles son las consecuencias contributivas para Jennifer?
 - c. ¿Cuáles son las consecuencias contributivas para la corporación?
 - d. Determine y compute, de ser necesario, el ajuste correspondiente a la cuenta de *Earnings & Profits*.

- 2. Determine el ingreso (pérdida) neto sujeto a contribución de *X-Rays* al 31 de mayo de 2017.

Cuenta	Balance en los libros	Ajuste Favorable	Ajuste Desfavorable	Balance para Impuestos

- 3. Compute la contribución sobre ingresos de la corporación para los cinco meses terminados el 31 de mayo de 2017.

- 4. Compute el balance de *Earnings & Profits* de *X-Rays* al 31 de mayo de 2017.

- 5. Prepare un Estado de Situación al 31 de mayo de 2017 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participaciones de accionistas. Recuerde incluir E&P y cambios en efectivo.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 5

CORPORACIONES **Liquidación Parcial o Total**

EJERCICIO 5

CORPORACIONES

Liquidación Parcial o Total

DATOS

El 1 de junio de 2017, *X-Rays* distribuye todos sus activos y deudas a sus accionistas. Cada accionista recibe las mismas propiedades (excepto el efectivo) que aportaron cuando formaron la corporación. El efectivo se distribuye entre los accionistas en una proporción que logre que cada socio reciba su liquidación final de acuerdo a su participación.

Al 1 de junio de 2017, todos activos y deudas de la sociedad mantienen el valor en el mercado que poseían al momento de ser transferidos a la sociedad, excepto los siguientes:

- Edificio \$300,000
- Programa de computadora \$250,000

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Con respecto a la liquidación total de la participación de Mark:
 - a. Presente los activos distribuidos y su valoración.
 - b. Determine la ganancia o pérdida realizada y reconocida por Mark.
 - c. Compute la base contributiva de las propiedades recibidas por Mark.
2. Con respecto a la liquidación total de la participación de Jennifer:
 - a. Presente los activos distribuidos y su valoración.
 - b. Determine la ganancia o pérdida realizada y reconocida por Jennifer.
 - c. Compute la base contributiva de las propiedades recibidas por Jennifer.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 6

CORPORACION S Y CORPORACION DE INDIVIDUOS **Formación**

EJERCICIO 6

CORPORACION S Y CORPORACION DE INDIVIDUOS Formación

DATOS

Mark es Radiólogo y mantiene una práctica de radiología (Rayos-X) en el Estado de Virginia. Jennifer es Especialistas en Sistemas de Información y ha creado un programa de computadoras para la administración y operación de oficinas de radiología. Ambos han decidido unirse para crear la *X-Rays Software Corp.* (en adelante *X-Rays*). La corporación, con fines de lucro, fue organizada en el Estado de Virginia, EE.UU. el 2 de enero de 2015. Mark y Jennifer solicitaron el tratamiento contributivo de *S Corporation* para *X-Rays* y cumplieron con los requisitos para el año contributivo 2015.

Mark y Jennifer, reciben cada uno 100 acciones comunes de *X-Rays* al aportar los siguientes activos a la nueva corporación:

ACCIONISTA	PROPIEDAD	BASE CONTRIBUTIVA	VALOR EN EL MERCADO
MARK	Edificio	\$100,000	\$275,000
	Equipo	75,000	50,000
	Efectivo	50,000	50,000
	Pagaré hipotecario (deuda)	25,000	25,000
JENNIFER	Programa de computadora	20,000	200,000
	Licencia	5,000	100,000
	Efectivo	50,000	50,000

- El pagaré hipotecario fue asumido por Mark en la compraventa del edificio.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Determine la ganancia realizada y reconocida por Mark en la formación y transferencia de propiedades a *X-Rays*.
2. Determine la ganancia realizada y reconocida por Jennifer en la formación y transferencia de propiedades a *X-Rays*.
3. Determine la base inicial de las acciones recibidas por Mark.
4. Determine la base inicial de las acciones recibidas por Jennifer.
5. Determine la base inicial de todos los activos recibidos por *X-Rays*.
6. Prepare un Estado de Situación al 2 de enero de 2015 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participaciones de accionistas. Recuerde incluir el balance de efectivo.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 7

CORPORACION S Y CORPORACION DE INDIVIDUOS **Operación y Distribuciones**

EJERCICIO 7

CORPORACION S Y CORPORACION DE INDIVIDUOS Operación y Distribuciones

A. AÑO CONTRIBUTIVO 2015

DATOS

X-Rays comenzó operaciones finalmente el 15 de enero de 2015 y durante su primero año contributivo (natural) obtuvo los siguientes resultados bajo el método de acumulación (“accrual”) terminado el 31 de diciembre de 2015. Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del año contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$170,000
Dividendos cualificados	30,000
Intereses bonos municipales	10,000
GASTOS	
Administrativos	175,000
Salario accionista Jennifer	40,000
Depreciación/amortización	10,000
Donativos	25,000
Comidas y entretenimiento	6,000

- *X-Rays* invirtió \$50,000 en el 2015 para adquirir el 15% de las acciones comunes de una corporación doméstica de EE.UU.
- El donativo de \$25,000 fue realizado en efectivo a una entidad sin fines de lucro debidamente cualificada.
- No se realizó ninguna distribución a los accionistas.
- La depreciación/amortización se distribuye a \$5,000 el edificio, \$3,000 equipo, \$1,000 programa y \$1,000 licencia.

B. AÑO CONTRIBUTIVO 2016**DATOS**

X-Rays obtuvo los siguientes resultados en sus operaciones al 31 de diciembre de 2016 bajo el método de acumulación (“accrual”). Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del año contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$350,000
Dividendos cualificados	50,000
Intereses bonos municipales	10,000
GASTOS	
Administrativos	225,000
Salario accionista Jennifer	40,000
Depreciación/amortización	10,000
Comidas y entretenimiento	10,000

- La corporación distribuyó \$10,000 en efectivo a cada accionista el 30 de diciembre de 2016.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Determine el balance para impuestos de cada partida de ingreso y gastos de *X-Rays* al 31 de diciembre de 2016.

Cuenta	Balance en los libros	Ajuste Favorable	Ajuste Desfavorable	Balance para Impuestos

2. Compute el ingreso (pérdida) ordinaria (“ordinary business income (loss)”) y las partidas distribuibles por categorías (“separate items”) para el año contributivo 2015.
3. Determine la participación atribuible a cada accionista del ingreso (pérdida) ordinaria y de las partidas distribuibles por categoría.
4. Mencione los tipos de impuestos aplicables a los ingresos atribuibles a cada accionista. (ej. “net investment tax”; “self-employment tax”)
5. Localice el formulario que utiliza la corporación para informar las cantidades atribuibles a cada accionista. Prepare uno para cada accionista (Mark y Jennifer).
6. Compute la base de las acciones (“stock basis”) de Mark al 31 de diciembre de 2016.
7. Compute la base de las acciones (“stock basis”) de Jennifer al 31 de diciembre de 2016.
8. Prepare un Estado de Situación al 31 de diciembre de 2016 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participaciones de accionistas. Recuerde incluir el balance de efectivo.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 8

SOCIEDADES Formación

EJERCICIO 8

SOCIEDADES Formación

DATOS

Mark es Radiólogo y mantiene una práctica de radiología (Rayos-X) en el Estado de Virginia. Jennifer es Especialistas en Sistemas de Información y ha creado un programa de computadoras para la administración y operación de oficinas de radiología. Ambos han decidido unirse para crear la *X-Rays Software Partnership*. (en adelante *X-Rays*). La sociedad, con fines de lucro, fue organizada en el Estado de Virginia, EE.UU. el 2 de enero de 2015. **Mark** es el socio general (“**General Partner**”) y **Jennifer** es socio con interés limitado (“**Limited Partner**”).

Mark y Jennifer, reciben cada uno un 50% de participación en *X-Rays* al aportar los siguientes activos a la nueva sociedad:

ACCIONISTA	PROPIEDAD	BASE CONTRIBUTIVA	VALOR EN EL MERCADO
MARK	Edificio	\$100,000	\$275,000
	Equipo	75,000	50,000
	Efectivo	50,000	50,000
	Pagaré hipotecario (deuda)	25,000	25,000
JENNIFER	Programa de computadora	20,000	200,000
	Licencia	5,000	100,000
	Efectivo	50,000	50,000

- El pagaré hipotecario fue asumido por Mark en la compraventa del edificio. Luego de la transferencia, la responsabilidad del pago de la deuda es de la sociedad.

I. UTILICE LA LEGISLACION FEDERAL PARA CONTESTAR LAS SIGUIENTES PREGUNTAS

1. Determine la ganancia realizada y reconocida por Mark en la formación y transferencia de propiedades a *X-Rays*.
2. Determine la ganancia realizada y reconocida por Jennifer en la formación y transferencia de propiedades a *X-Rays*.
3. Determine la base inicial de la participación de Mark.
4. Determine la base inicial de la participación de Jennifer.
5. Determine la base inicial de todos los activos recibidos por *X-Rays*.
6. Prepare un Estado de Situación al 2 de enero de 2015 de *X-Rays* con las bases contributivas de las propiedades y participaciones de los socios. Recuerde incluir balance de efectivo.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 9

SOCIEDADES **Operación y Distribuciones**

EJERCICIO 9

SOCIEDADES Operación y Distribuciones

A. AÑO CONTRIBUTIVO 2015

DATOS

X-Rays comenzó finalmente operaciones el 15 de enero de 2015 y durante su primero año contributivo (natural) obtuvo los siguientes resultados bajo el método de acumulación (“accrual”) terminado el 31 de diciembre de 2015. Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del año contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$170,000
Dividendos cualificados	30,000
Intereses bonos municipales	10,000
GASTOS	
Administrativos	175,000
Salario socia Jennifer	40,000
Depreciación/amortización	10,000
Donativos	25,000
Comidas y entretenimiento	6,000

Datos:

- *X-Rays* invirtió \$50,000 en el 2015 para adquirir el 15% de las acciones comunes de una corporación doméstica de EE.UU.
- El donativo de \$25,000 fue realizado en efectivo a una entidad sin fines de lucro debidamente cualificada.
- No se realizó ninguna distribución a los socios.
- La depreciación/amortización al 31 de diciembre de 2015 se distribuye a \$5,000 el edificio, \$3,000 equipo, \$1,000 programa y \$1,000 licencia.

B. AÑO CONTRIBUTIVO 2016**DATOS**

X-Rays obtuvo los siguientes resultados en sus operaciones al 31 de diciembre de 2016 bajo el método de acumulación (“accrual”). Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del año contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$350,000
Dividendos cualificados	50,000
Intereses bonos municipales	10,000
GASTOS	
Administrativos	225,000
Salario socio Jennifer	40,000
Depreciación/amortización	10,000
Comidas y entretenimiento	10,000

- La sociedad distribuyó \$10,000 en efectivo a cada socio el 30 de diciembre de 2016.

EJERCICIO 10

SOCIEDADES

Liquidación de Participación

EJERCICIO 10

SOCIEDADES

Liquidación de Participación

1. OPERACIONES EN 2017

DATOS

X-Rays obtuvo los siguientes resultados en sus operaciones al 31 de mayo de 2017 bajo el método de acumulación (“accrual”). Asuma que todos los ingresos se cobraron y todos los gastos se pagaron dentro del período contributivo.

Descripción	Cantidad
INGRESOS	
Servicios	\$200,000
Dividendos cualificados	25,000
GASTOS	
Administrativos	95,000
Salario accionista Jennifer	25,000
Depreciación/amortización	2,000

- La sociedad cesó operaciones el 31 de mayo de 2017.
- La depreciación/amortización se distribuye \$1,000 equipo, \$500 programa y \$500 licencia.

2. LIQUIDACION

El 1 de junio de 2017, X-Rays distribuye todos sus activos y deudas a sus socios. Cada socio recibe las mismas propiedades (excepto el efectivo) que aportaron cuando formaron la sociedad. El efectivo se distribuye entre los socios en una proporción que logre que cada socio reciba la liquidación final en partes iguales.

Al 1 de junio de 2017, todos activos y deudas de la sociedad mantienen el valor en el mercado que poseían al momento de ser transferidos a la sociedad, excepto los siguientes:

- Edificio \$300,000
- Programa de computadora \$250,000

9. Con respecto a la liquidación total de la participación de Jennifer:
 - a. Presente los activos distribuidos y su valoración.
 - b. Determine la ganancia o pérdida realizada y reconocida por Jennifer.
 - c. Compute la base contributiva de las propiedades recibidas por Jennifer.

II. UTILICE LA LEGISLACION DE PUERTO RICO PARA CONTESTAR LAS PREGUNTAS ANTES PRESENTADAS

EJERCICIO 11

ENTIDADES PARA HACER NEGOCIOS

Análisis Comprensivo

EJERCICIO 11

ENTIDADES PARA HACER NEGOCIOS Análisis Comprensivo

PREGUNTAS

Refiérase a las contestaciones de los Ejercicios 2 al 10 y conteste las siguientes preguntas:

1. Repase los requisitos contributivos en la formación de *X-Rays* como Corporación C, Corporación S (o Corporación de Individuos) y Sociedad con respecto a la transferencia de propiedades o deudas a la nueva entidad y determine si existe alguna diferencia en el tratamiento contributivo entre estas tres formas de hacer negocio. Explique y fundamente.
2. Examine los impuestos *X-Rays* y sus dueños pagaron por los ingresos generados y distribuciones realizadas durante sus operaciones en los tres periodos contributivos que existió la entidad y determine qué forma de hacer negocio resultó más favorable contributivamente. Explique y fundamente.