

---

**TRABAJO PRACTICO 13****IMPUESTO DIFERIDO**

Tarea: para cada caso calcular el cargo a resultado por “impuesto a las ganancias”. Registrar contablemente. Considerar en todos los casos una tasa impositiva del 35%.

**CASO 1:** amortización rodados

*Art. 88 Ley de Impuesto a las Ganancias (LIG): establece un tope máximo de \$ 20.000 en concepto de costo de adquisición para rodados. Adopta el criterio de línea recta para la depreciación.*

La empresa adquiere un rodado en \$ 85.000. Vida útil total estimada: 5 años.  
El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 160.820.

**CASO 2:**

En el ejercicio siguiente la empresa vende el rodado por \$ 125.000.  
El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 210.215.

**CASO 3:** desuso

*Art. 67 LIG: Permite optar entre seguir amortizando hasta extinguir el valor de origen considerando la vida útil original, o imputar la diferencia entre el precio de venta y el valor residual al ejercicio que se realiza la venta.*

La empresa desafecta una maquinaria de \$ 100.000 de valor de origen con 10 años de vida útil total. A la fecha de la desafectación había amortizado el 60%. VNR al momento de la desafectación \$ 85.000. Impositivamente se opta por amortizar hasta la extinción de la vida útil. El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 95.180.

**CASO 4:** revaluación

*La ley de impuesto a las ganancias no prevé la revaluación de los bienes de uso.*

La empresa decide revaluar las maquinarias al 31/12/2016. El rubro está compuesto por una sola máquina adquirida en el año 2012 a \$ 250.000 (vida útil total estimada 20 años). Valor razonable al momento de la revaluación \$ 325.000.  
El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 199.250.

**CASO 5:** gastos de organización

*Art. 87 LIG: permite deducir los gastos de organización en el primer ejercicio o hasta en 5 años.*

La empresa incurrió en gastos para su constitución de \$ 22.700. Contablemente le asignó una vida útil de 4 años. Impositivamente se decidió deducir el importe total en el primer ejercicio. El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 15.100.

**CASO 6:** deudores incobrables

*Art. 87 LIG: permite deducir cargos y provisiones contra malos créditos en cantidades justificables de acuerdo a los usos y costumbres del ramo de actividad. Art. 136 decreto reglamentario: establece indicios de incobrabilidad (declaración de quiebra, verificación del crédito en concurso preventivo, etc.).*

La empresa constituye una provisión para deudores incobrables por un crédito de \$ 15.700 dada su morosidad de más de 12 meses. Total de deudores por ventas: \$ 210.000.

El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 175.180.

**CASO 7:**

En el ejercicio siguiente el deudor provisionado declara la quiebra. El saldo de deudores por ventas al cierre asciende a \$ 317.100 y contablemente se decide no provisionar ningún crédito. El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 315.215.

**CASO 8:** bienes de cambio

*Art. 52 LIG: establece como criterio de valuación para las mercaderías de reventa, materias primas, etc. el valor de la última compra.*

La empresa posee en existencia al cierre 1.500 unidades del producto AA destinado a la venta. Costo de reposición unitario al cierre \$ 1.900. Valor de última compra según factura del proveedor \$ 1.850 por unidad.

El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es de \$ 550.180.

**CASO 9:** quebrantos

*Art. 19 LIG: cuando en un año se sufriera una pérdida, ésta podrá deducirse de las ganancias gravadas que se obtengan en los años inmediatos siguientes. Transcurridos 5 años después de aquél en que se produjo la pérdida, no podrá hacerse deducción alguna del quebranto que aún reste.*

El ejercicio arroja una pérdida contable de \$ 158.320. No existen diferencias entre el resultado contable y el fiscal. Se espera que en los próximos 2 ejercicios se generen resultados positivos suficientes para absorber este resultado negativo.

El Impuesto a las Ganancias determinado en la liquidación anual es nulo.

**CASO 10:**

El ejercicio siguiente arroja una ganancia contable de \$ 115.720. No existen diferencias entre el resultado contable y el fiscal.

La tasa del impuesto aplicada sobre la ganancia del ejercicio corriente arroja como resultado \$40.502.