

Unidad 5
Impuesto a la Renta
Resolución de Casos
Guía de Actividades

Índice

1. Caso Memphis S.A.
2. Caso Rehue S.C.A.
3. Caso Ingesud S.R.L.
4. Caso Roli S.C.
5. Caso Nitre S.A.
6. Caso Tacurú S.C.I.
7. Caso Quarry Co S.A.
8. Caso Luminarias Torres S.C.A.
9. Caso Grant S.A.

1. Caso Memphis S.A.

Memphis S.A. es una empresa dedicada a la compra y venta de equipos electrónicos.

Los datos contables en moneda histórica al 31/12/X0 son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	46.500	Deudas comerciales (4)	247.839	Ventas	326.078
Créditos (2)	138.600	Deudas financieras (5)	326.000	CMV (7)	-88.518
Bienes de Cambio	457.392	Deudas fiscales y sociales (6)	<u>46.471</u>	Gastos Administrativos (8)	-30.000
Bienes de Uso	210.000		620.310	Gastos de Comercialización	-22.000
Activos intangibles (3)	<u>72.000</u>	Patrimonio Neto	<u>304.182</u>	Impuesto a las Ganancias	<u>-38.726</u>
TOTAL ACTIVO	924.492	PASIVO + PN	924.492	Ganancia del ejercicio	146.834

1. El rubro **Caja y bancos** posee \$ 30.000 correspondientes a cheques de pago diferido entregados por clientes que aún no se han depositado. El resto de la cuenta lo integran el fondo fijo y el dinero en el Banco Provincia.
2. Durante el mes de abril de X0 al deudor XXF. S.A. le decretaron la quiebra, adeudando al cierre \$22.550 (que se incluyen dentro de **Créditos**).
3. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X0 y ascendieron a la suma de \$80.000. Se amortizan en 10 años de manera contable. Impositivamente se amortizan en 5 años.

4. Las **Deudas Comerciales** corresponden al proveedor de materia prima EC SRL.
5. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Galicia. La deuda generó interés por \$ 12.000 que la compañía omitió contabilizar.
6. Las **Deudas Fiscales** corresponde a lo adeudado en concepto de Ingresos brutos, seguridad social e IVA.
7. El **CMV** (Costo de Mercadería Vendida) surge de la ecuación $EI + COMPRAS - EF = CMV$. El EI es \$479.058 más compras \$ 66.852 y el dato de la existencia final la podríamos obtener en el Estado de Situación Patrimonial en el rubro **Bienes de Cambio**.

La Existencia Inicial Impositiva asciende a \$500.000 y la Existencia Final a \$ 485.200.

8. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 8.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 3.

ACTIVIDAD

1. Determinar el Impuesto a las Ganancias.
2. Luego, responder las siguientes preguntas:
 - a) *¿Genera algún R+ o R-?*
 - b) *Amplía los datos del enunciado.*
 - c) *Como bien sabemos, el $CMV = EI + COMPRAS - EF$. En el ER se encuentra restando, lo cual es correcto en la medida en que coincida con su valuación impositiva. En este caso, la EI y EF impositiva son diferentes. Conclusión; el CMV contable lo anulo por Col II y considero por Col I restando el CMV impositivo podría trabajar con el importe calculado por diferencia entre ambos.*
 - d) *Complementa el punto 3 visto anteriormente.*
3. *¿Cómo responderías los siguientes interrogantes?*
 - a) *Según mis cálculos, el impuesto a las Ganancias a Pagar es de: \$ 52.456.60*
 - b) *¿Qué opinás al respecto? ¿Estás de acuerdo?*
 - c) *Indicar cuál es la alícuota aplicable.*
 - d) *Informar el ejercicio fiscal.*
 - e) *¿Cuál es el índice de incobrabilidad que se aplica en este caso?*
 - f) *¿Qué establecen las NT con relación a las amortizaciones de los Gastos de Organización incluidos dentro del rubro Activos Intangibles?*

2. Caso Rehue S.C.A.

REHUE Sociedad en Comandita por Acciones se dedica a la venta de productos de limpieza.

Los datos contables en moneda histórica al 31/07/X1 son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos	59.500	Deudas comerciales	517.920	Ventas	150.000
Créditos (1)	223.500	Deudas financieras	40.080	CMV (8)	-82.300
Bienes de Cambio (11)	326.000	Deudas fiscales (6)	<u>127.000</u>	Gastos Administrativos (9)	-46.500
Otros Créditos	3.000			Gastos de Comercialización	-68.000
Bienes de Uso (2)	480.000	Total Pasivo	685.000	Ingresos varios (10)	49.000
Activos intangibles (3)	<u>80.000</u>	Patrimonio Neto	<u>487.000</u>	Impuesto a las Ganancias (6)	<u>-7.035</u>
TOTAL ACTIVO	1.172.000	PASIVO + PN	1.172.000	Pérdida del ejercicio (11)	-4.835

1. Los **Créditos** están compuestos por clientes que suman \$ 262.500. La compañía utiliza contablemente el sistema de previsión para deudores incobrables. El mismo asciende, al cierre de balance, a la suma de \$ 39.000 (regulariza el saldo de la cuenta créditos y se constituyó en X0). Durante el ejercicio, el deudor Lux Eterna S.A. se declaró repentinamente en quiebra adeudándole a la sociedad 8.000. Este monto no se había considerado dentro del importe de la previsión.

2. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X0 fueron de \$ 318.750 y durante el X1 fueron de \$ 250.000. El valor residual es de \$ 480.000. Ambos bienes son nuevos y tienen una vida útil de 10 años.
3. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X0 y ascendieron a la suma de \$ 120.000. Se amortizan en 3 años contablemente. Impositivamente, la sociedad los dedujo en el X0, año en que se incurrieron.
4. Las **Deudas Comerciales** corresponden a una importación de MP desde Hungría por U\$S 132.800. El tipo de cambio al cierre, es de \$ 4 por dólar. La compañía valuó esa importación a costo histórico (cotización de \$ 3.90).
5. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Galicia que incluye los intereses devengados a la fecha de cierre por \$ 2.600.
6. Las **Deudas Fiscales** corresponde a lo adeudado en concepto de ISIB \$ 630, IVA \$3.871,60, Seguridad Social \$115.463,40, provisión del Impuesto a las Ganancias \$7.035.
7. La sociedad tiene cuatro socios EI, que posee el 30% (comanditado) y J.C. que posee el 15% (comanditado), C.A. que posee el 25% (comanditario), C.M. que posee el 30% (comanditario) restante del capital de la sociedad. Todos son personas físicas residentes en Argentina.
8. El **CMV** surge de la ecuación: EI \$ 132.300 más compras \$ 276.000 menos existencia final \$ 326.000. La Existencia Final Impositiva es de \$350.000.
9. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$40.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 3.
10. **Ingresos varios** corresponde a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual ni contable ni impositivo. La venta se hizo por \$ 49.000. La venta se hizo con motivo de la compra de nuevas máquinas en enero del X1. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.

ACTIVIDAD

Realizar la liquidación del Impuesto a las Ganancias sin aplicar el Régimen de Venta y Reemplazo.

3. Caso Ingesud S.R.L.

Ingesud S.R.L., es una empresa dedicada a la prestación de servicios de ingeniería en el país y en el exterior.

Los datos contables en moneda histórica al 31/10 X10 (fecha de cierre de balance) son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales (7)	60.000	Ventas (10)	150.000
Créditos (2)	112.800	Deudas financieras	35.747	CMV (11)	-80.000
Otros Créditos (3)	4.000	Deudas fiscales (8)	<u>44.253</u>	Gastos de Comercialización (13)	-9.600
Inversiones (4)	64.000			Gastos Administrativos (12)	-12.500
Bienes de Uso (5)	84.000	Total Pasivo	140.000	Ingresos varios (14)	149.000
Activos intangibles (6)	<u>50.000</u>	Patrimonio Neto (9)	<u>224.800</u>	Impuesto a las Ganancias	<u>-44.253</u>
TOTAL ACTIVO	364.800	PASIVO + PN	364.800	Ganancia del ejercicio	152.647

1. La cuenta **Caja** posee 7.500 dólares valuados a \$ 1= U\$S 1. El resto de la cuenta se compone de la cuenta corriente en el banco Ciudad por \$ 42.500. La cotización del Banco Nación tipo de cambio comprador es de U\$S 1= \$ 4 al cierre de ejercicio.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes cuya antigüedad no supera los 60 días.
3. **Otros Créditos** corresponde a una retención sufrida en Italia con motivo de la prestación de servicios en dicho país comentada en el punto 10.
4. **Inversiones** corresponde a \$ 6000 por la tenencia de cuotas sociales de HUSH SRL, plazo fijo en el banco Galicia por \$ 20.000 constituido el 30 de septiembre de X10 y un Fondo Común de Inversión por \$ 38.000 constituido por acciones de sociedades argentinas. El plazo fijo devengó al 31/10/X10 interés por \$ 3.286 que la sociedad omitió contabilizar.

5. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 24.000 y durante el X10 fueron de \$ 72.000. El valor residual es de \$ 84.000. Los bienes se amortizan en 10 años.
6. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X9 y ascendieron a la suma de \$ 62.500. Se amortizan en 5 años contablemente. Impositivamente han sido deducidos en su totalidad en la Declaración Jurada del año X9.
7. Las **Deudas Comerciales** corresponden a deudas con prestadores de servicios de ingeniería.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponden a la provisión del impuesto a las ganancias por el ejercicio X10 mencionada en el estado de resultados. La provisión fue constituida en el ejercicio actual.
9. La sociedad tiene dos socios que poseen el 25% y el 75% cada uno. Ambos son personas físicas residentes en el país.
10. El **Costo de los servicios prestados** corresponde a honorarios de ingenieros que son contratados por la compañía. Para realizar las labores en Italia se han pagado \$ 22.500 a ingenieros en dicho país. El citado importe se incluye dentro del costo de los servicios prestados. Con estos datos se deduce que la ganancia obtenida en el exterior es de \$ 11.000 (\$ 33.500 - \$ 22.500). No existen otros gastos necesarios para realizar dichas labores. Los ingresos facturados a Italia ascienden a \$33.500, importe incluido en Ventas.
11. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 12.500 de Activos intangibles mencionados en el punto 6.
12. Los **Gastos de Comercialización** incluyen la amortización de bienes de uso por \$ 9.600.
13. **Ingresos varios** corresponde a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual ni contable ni impositivo. La venta se hizo por \$ 149.000. La venta se hizo porque las máquinas fueron reemplazadas por las adquisiciones del año X9 y X10. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.

ACTIVIDAD

Efectuar la liquidación del IG considerando que en el período X8 se produjo un quebranto de \$15.000 aún no utilizado.

4. Caso Roli S.C.

Roli Sociedad Colectiva, es una empresa dedicada a la venta de artículos musicales.

Los datos contables en moneda histórica, al 30/09/X10 son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales (6)	60.000	Ventas (10)	150.000
Créditos (2)	112.800	Deudas financieras (7)	122.000	CMV (11)	-80.000
Bienes de Cambio (3)	122.000	Deudas fiscales (8)	<u>38.000</u>	Gastos Administrativos (12)	-30.000
Bienes de Uso (4)	210.000		220.000	Gastos de Comercialización (13)	-22.000
Activos intangibles (5)	<u>50.000</u>	Patrimonio Neto (9)	<u>324.800</u>	Ingresos varios (14)	<u>149.000</u>
TOTAL ACTIVO	544.800	PASIVO + PN	544.800	Ganancia del ejercicio	167.000

1. La cuenta **Caja** posee 10.000 Reales valuados a \$ 1= R\$ 1. Ante la inminencia de una devaluación en Brasil la empresa constituyó una previsión para desvalorización de \$2500 que regulariza dicha cuenta. El resto de la cuenta se compone de la cuenta corriente en el banco Credicoop por \$ 42.500. La cotización del Banco Nación tipo de cambio comprador es de \$ 1= R\$ 1 al cierre de ejercicio.
2. Los **Créditos** están compuestos por el cliente Daytona SA que adeuda \$110.000 y Croxi SA que adeuda \$ 6.000. Existe además una previsión para deudores incobrables por \$3.200 correspondiente al deudor Croxi, ya que se estima que esa suma no se recuperará. La previsión fue constituida en este ejercicio pero el juicio se inició el 1/3/X9. Por ese motivo, en la DDJJ del impuesto a las ganancias del 30/09/X9 ya fue deducido dicho deudor moroso por la totalidad del crédito.

3. Los **Bienes de Cambio** incluyen \$3.000 correspondiente al costo de fabricación de mercadería fuera de moda. En caso de ser vendida dicha mercadería, generaría ingresos por \$ 300.
5. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 37.500 y durante el 2010 fueron de \$ 200.000. El valor residual es de \$ 210.000.
6. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X9 y ascendieron a la suma de \$62.500. Se amortizan en 5 años tanto contable como impositivamente.
7. Las **Deudas Comerciales** corresponden al proveedor de materia prima EC SRL que tiene decretada su quiebra el 1/08/X10.
8. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Galicia e incluyen los intereses devengados a la fecha de cierre por \$ 2.600.
9. Las **Deudas Fiscales** corresponden a lo adeudado en concepto de ISIB \$315, IVA \$461y Seguridad Social \$ 37.224.
10. La sociedad tiene dos socios (personas físicas argentinas): E.I. que posee el 60% y H.C. que posee el 40% restante del capital de la sociedad.
11. Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución: la empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As y la alícuota de ISIB es del 3%.
12. El **CMV** surge de la ecuación El \$ 126.000 más compras \$ 52.250, más \$ 23.750 de amortizaciones menos existencia final \$ 122.000.
13. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 12.500 de Activos intangibles mencionados en el punto 5
14. Los **Gastos de Comercialización** incluyen los \$ 2.500 de la previsión para desvalorización de moneda extranjera mencionada en el punto 1, y los \$ 3200 de la previsión para deudores incobrables.
15. **Ingresos Varios** corresponde a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual ni contable ni impositivo. La venta se hizo por \$ 149.000. La venta se hizo para reemplazar las maquinarias existentes. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.

ACTIVIDAD

Corregir la liquidación del Impuesto a las Ganancias completando los ajustes que faltan (filas en gris).

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		167.000,00

Impugnación Previsión para Deudores Incobrables		3.200,00
2 Venta y Reemplazo		
10 A- Impugnación Utilidad Contable	149.000,00	
B- Impugnación Amortización Contable		27.500,00
C-Determinación Utilidad No reinvertida o Amortización Impositiva	8.850,00	
Subtotales	160.850,00	200.500,00
Utilidad Impositiva		39.650,00

5. Caso Nitre S.A.

Nitre S.A. es una empresa dedicada a la prestación de servicios de instalaciones de redes informáticas.

Los datos contables en moneda histórica al 31/10/X10 (fecha de cierre de balance) son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales (6)	89.153	Servicios Prestados (10)	116.500
Créditos (2)	112.800	Deudas financieras (7)	30.134	Costo de los Servicios (11)	-101.500
Inversiones (3)	64.000	Deudas fiscales (8)	<u>27.513</u>	Gastos Administrativos (12)	-32.200
Bienes de Uso (4)	94.800		146.800	Gastos de Comercialización (13)	-34.010
Activos intangibles (5)	<u>50.000</u>	Patrimonio Neto (9)	<u>224.800</u>	Ingresos varios (14)	<u>41.000</u>
TOTAL ACTIVO	371.600	PASIVO + PN	371.600	Pérdida del ejercicio	-10.210

1. La cuenta **Caja** posee 2.300 Euros valuados a \$ 1,8 = Euro 1. El resto de la cuenta se compone de la cuenta corriente en el banco Ciudad por \$ 45.860. La cotización del Banco Nación tipo de cambio comprador es de Euro 1= \$ 5al cierre de ejercicio.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes cuya antigüedad no supera los 60 días por un monto de \$ 120.000. Se ha constituido en este ejercicio una previsión para deudores incobrables por \$ 7.200 que regulariza el saldo de la misma. Esta previsión se constituye sobre la base del porcentaje histórico de incobrabilidad del 6% del monto de crédito por ventas.
3. **Inversiones** corresponde al valor de la participación en Batim S.A. Sociedad argentina dedicada a la fabricación de diskettes.

4. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 62.000 (fecha de alta 30/09/X9) y durante el X10 fueron de \$ 72.000 (fecha de alta 31/07/X10). Los bienes se amortizan en 5 años.
5. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos el 15 de noviembre de X9 y ascendieron a la suma de \$ 75.000. Se amortizan en 3 años contablemente. Impositivamente se amortiza en 5 años.
6. Las **Deudas Comerciales** corresponden a deudas con instaladores de redes subcontratados.
7. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo otorgado por el Banco Ciudad que no incluye los intereses devengados por \$ 1.382 al cierre de ejercicio.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponden a la provisión del impuesto a las ganancias por el ejercicio X9. La contabilización de la misma se efectuó el 31/10/X9 pero no fue utilizada ya que la sociedad abonó impuesto a la ganancia mínima presunta pues ese ejercicio obtuvo un quebranto impositivo de ganancias (ver punto 15).
9. La sociedad tiene dos socios (personas físicas argentinas) que poseen el 25% y el 75% cada uno. La asamblea del 28/03/X11 decidió abonar al director JT \$ 2.500 y a MA \$ 3500. Este monto no se encuentra provisionado en ninguna cuenta del pasivo.
10. Los **Servicios Prestados y el Crédito Fiscal** (vinculado en su totalidad con las operaciones en Argentina) tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As, la alícuota de ISIB es del 3%, y todos los servicios prestados en Argentina están gravados por este último impuesto:

Período	Total	Servicios prestados en Argentina	Servicios exentos de IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a Septiembre de X10	107.500	75.500	32.000	22.085
Octubre X10	9.000	7.500	1.500	2.987
	116.500	83.000	33.500	25.072

11. El **Costo de los servicios prestados** corresponde a honorarios de instaladores de redes que son contratados por la compañía.
12. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 25.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 5 y la constitución de la previsión para deudores incobrables mencionada en el punto 2.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen las amortizaciones de bienes de uso mencionados en el punto 4 por \$ 26.800 y el IVA crédito fiscal no computable en el año por \$ 7.209,55.
14. **Ingresos varios** corresponde a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual impositivo. La venta se hizo por \$ 73.000 el día 07/01/X10 y contablemente tenían un valor residual de \$ 32.000. Los bienes vendidos fueron reemplazados por los bienes adquiridos en el ejercicio X9 y X10. El resultado de la venta de \$ 41.000 surge por la diferencia entre \$ 73.000 y \$ 32.000.

ACTIVIDAD

Completar la liquidación del Impuesto a las Ganancias por el ejercicio fiscal X10 sabiendo que año X6 la declaración jurada arrojó un quebranto de \$ 15.000.

6. Caso Tacurú S.C.I.

Tacurú Sociedad Capital e industria es una empresa dedicada a la importación y venta de ropa.

Los datos contables en moneda histórica al 30/11/X10 son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales (6)	80.000	Ventas (10)	226.878
Créditos (2)	126.500	Deudas financieras (7)	326.000	CMV (11)	-88.518
Bienes de Cambio (3)	325.682	Deudas fiscales (8)	<u>74.000</u>	Gastos Administrativos (12)	-30.000
Bienes de Uso (4)	210.000		480.000	Gastos de Comercialización (13)	-22.000
Activos intangibles (5)	<u>72.000</u>	Patrimonio Neto (9)	<u>304.182</u>	Ingresos varios (14)	<u>38.726</u>
TOTAL ACTIVO	784.182	PASIVO + PN	784.182	Ganancia del ejercicio	125.086

1. El rubro **Caja y bancos** posee \$ 30.000 correspondientes a cheques de pago diferido entregados por clientes que aún no se han depositado. El resto de la cuenta lo integran el fondo fijo y el dinero en el Banco Provincia.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes que adeudan \$ 152.500 menos una previsión para deudores incobrables por \$ 26.000 constituida en el ejercicio finalizado el 30/11/X9. Esta previsión fue una estimación sin base cierta hecha por el gerente comercial. Por ese motivo, en la DDJJ del impuesto a las ganancias del 30/11/X9 ya fue impugnada dicha previsión. Cabe aclarar que durante el mes de abril de X10 al deudor E.V.T. S.A. declaró en concurso preventivo de acreedores adeudando al cierre 22.550 (que se incluyen dentro de los \$ 152.500).
3. Los **Bienes de Cambio** tienen descontados \$ 6.000 correspondientes a la constitución en el ejercicio de una previsión para desvalorización de stock. **(La ley del IG NO permite deducir provisiones globales).**
4. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 37.500 y durante el X10 fueron de \$ 200.000. El valor residual es de \$ 210.000. Vida útil 10 años.

5. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el presente ejercicio fiscal X10 y ascendieron a la suma de \$ 80.000. Se amortizan en 10 años de manera contable pero impositivamente se amortizarán en un solo año.
6. Las **Deudas Comerciales** corresponden al proveedor de materia prima EC SRL.
7. Las **Deudas Financieras** corresponden a un préstamo del Banco Galicia. La deuda generó interés por \$ 12.000 que la compañía omitió contabilizar.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponde a lo adeudado en concepto de Ingresos brutos, seguridad social e IVA.
9. La sociedad tiene dos socios (personas físicas argentinas) C.S. socio industrial que posee el 35% y M.R.P. socio capitalista que posee el 65% restante del capital de la sociedad.
10. El **CMV** surge de la ecuación $EI \$ 177.348 \text{ más compras } \$ 236.852$.
11. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 8.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 5 y la constitución de la previsión de desvalorización de bienes de cambio mencionada en el punto 3.
12. **Ingresos Varios** corresponde a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual contable ni impositivo. La venta se hizo por \$ 38.726. La venta se hizo pues las máquinas habían sido desafectadas y reemplazadas por las adquisiciones de bienes de uso del año X10 mencionadas en el punto 4. Los únicos bienes de uso a reemplazar son los comprados en el X10.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen \$ 12.500 correspondientes a una donación efectuada a CARITAS ARGENTINA, entidad reconocida como exenta por la AFIP.

ACTIVIDAD

Verificar si la liquidación es correcta y completar los espacios con los ajustes faltantes (filas en gris).

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		125.086,00
3 Impugnación Previsión p/ Desvalorización		6.000,00
5 Impugnación Amortización Contable Activos Intangibles		8.000,00
5 Amortización Impositiva Activos Intangibles	80.000,00	

4 Venta y Reemplazo		
12 A- Impugnación Utilidad Contable	38.726,00	
B- Impugnación Amortización Contable		20.000,00
C-Determinación Utilidad No reinvertida o Amortización Impositiva	16.127,40	
Subtotales	169.403,40	171.586,00
Utilidad Impositiva		2.182,60
Impuesto Determinado		

NOTA:

La utilidad impositiva se distribuye entre los socios de acuerdo a su porcentaje de participación, al igual que la donación;

SC: 35%

MRP: 65%

Por tratarse de una SCI Tributan los socios y no la sociedad

7. Caso Quarry Co S.A.

Quarry Co S.A. es una empresa dedicada a la provisión de conexión de Internet inalámbrica.

Los datos contables en moneda histórica al 31/12/X10 (fecha de cierre de balance) son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	82.000	Deudas comerciales (7)	89.153	Servicios Prestados (10)	250.000
Créditos (2)	132.560	Deudas financieras	35.747	Costo de los Servicios (11)	-85.000
Bienes de Cambio (3)	12.040	Deudas fiscales (8)	<u>25.900</u>	Gastos Administrativos (12)	-36.406
Inversiones (4)	64.000		-	Impuesto a las Ganancias	-25.900
Bienes de Uso (5)	98.200		150.800	Gastos de Comercialización (13)	-26.800
Activos intangibles (6)	<u>50.000</u>	Patrimonio Neto (9)	<u>288.000</u>	Ingresos Varios (14)	<u>109.000</u>
TOTAL ACTIVO	438.800	PASIVO + PN	438.800	Ganancia del ejercicio	184.894

1. La cuenta **Caja** posee 12.300 reales valuados a R\$ 0,8= \$ 1. El resto de la cuenta se compone de la cuenta corriente en el banco Ciudad por \$ 66.625. La cotización del Banco Nación tipo de cambio comprador es de R\$ 0,60= \$ 1 al cierre de ejercicio.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes cuya antigüedad no supera los 60 días por \$ 152.000 y el saldo de la provisión para deudores incobrables constituida el año anterior por \$ 19.440 que regulariza el saldo antedicho. El cliente Software Bayres Ltd declaró la apertura de su concurso preventivo de acreedores el 25-11-X10, debiendo a la empresa \$9.000, importe incluido en los \$152.000.
3. **Bienes de Cambio** corresponde a la existencia final de 14 modem inalámbricos valuados a \$ 860 c/u. Dichos bienes valuados de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a las ganancias tienen un costo individual de \$ 720.

4. **Inversiones** corresponde a \$ 6000 por la tenencia de acciones de Trade Int Co (Sociedad del exterior constituida en Bahamas), Fondo común de inversión en el banco Galicia por \$ 20.000 constituido el 30 de diciembre de X9 integrado por colocaciones en plazos fijos y \$ 38.000 en acciones de sociedades de bolsa argentina.
5. Las altas de computadoras durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 45.000 y durante el X10 fueron de \$ 89.000. El valor residual es de \$ 98.200. Los bienes se amortizan en 5 años.
6. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X9 y ascendieron a la suma de \$ 75.000. Se amortizan en 3 años contablemente. Impositivamente la sociedad optó por deducirlos el año en que se incurrieron.
7. Las **Deudas Comerciales** corresponde a un anticipo de un cliente por la prestación de servicio de conexión a Internet en el año X11. El monto se percibió en el mes de diciembre pero no se emitió factura. Solamente se firmó un recibo por el monto entregado como adelanto. Estos servicios están gravados en su totalidad en IVA.
8. Las **Deudas Fiscales** corresponde a la provisión del impuesto a las ganancias mencionada en el estado de resultados. La provisión fue constituida en el ejercicio actual.
9. La sociedad tiene dos accionistas (personas físicas argentinas) que poseen el 25% y el 75% cada uno. La Asamblea del 15/02/X10 abonó al director JT \$ 60.000 por su gestión en el ejercicio X9. Este monto se descontó de resultados del ejercicio anterior y ya fue deducido como gasto en la DDJJ del año X9. La asamblea del 06/02/X11 decidirá abonar al director JT \$ 14.500 y a HA \$ 3500.
10. Los **Servicios Prestados** y el crédito fiscal (vinculado en su totalidad con las operaciones en Argentina) tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As, la alícuota de ISIB es del 3%, y todos los servicios prestados en Argentina están gravados por este último impuesto:

Período	Total	Ventas gravadas en IVA	Servicios exentos de IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a Noviembre de X10	239.500	131.500	108.000	22.026
Diciembre X10	10.500	4.500	6.000	2.987
	250.000	136.000	114.000	25.013

11. El **Costo de los servicios prestados** corresponde a honorarios de ingenieros que son contratados por la compañía para realizar instalaciones. Asimismo se incluye el costo de reventa de MODEM bajo la siguiente ecuación: existencia inicial \$ 11.000 más compras por \$ 2.000 menos existencia final \$ 12.040. La existencia inicial impositiva era de \$ 12.000.
12. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 25.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 6 y el cargo a pérdida por el IVA crédito fiscal no computado de \$ 11.406.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen solamente las amortizaciones de bienes de uso mencionados en el punto 5.
14. **Ingresos Varios** corresponde a la venta de bienes de uso efectuada en febrero de 2010. La venta se hizo por \$ 139.000 y contablemente tenían un valor residual de \$ 30.000 mientras que el valor

residual impositivo era de \$ 11.000. Los bienes vendidos (adquiridos en el año 1999) fueron reemplazados por las computadoras adquiridas en el ejercicio X9 y X10. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.

15. La sociedad acumula un **quebranto** de X4 de \$ 22.000 y de X5 de \$ 33.000.

ACTIVIDAD

Presentamos, a continuación, el esquema de liquidación de Quarry Co S.A.

Justificar cada concepto y determinar si la liquidación es correcta. De presentar inconsistencias, confeccionar la liquidación del IG en forma correcta.

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		184.894,00
Impugnación Impuesto a las Ganancias		25.900,00
1 Diferencia de Cambio		5.125,00
2 Índice de Incobrabilidad	9.000,00	
6 Impugnación Amortización Contable Activos Intangibles		25.000,00
CMV	3.920,00	960,00
2 Venta y Reemplazo		
10 A- Impugnación Utilidad Contable	109.000,00	
B- Impugnación Amortización Contable		35.800,00
C-Determinación Utilidad No reinvertida o Amortización Impositiva	1.200,00	
Honorarios al directorio	18.000,00	
Subtotales	141.120,00	277.679,00

Utilidad Impositiva		136.559,00
Quebranto	33.000,00	
Utilidad Impositiva luego de Quebranto		103.559,00
Impuesto Determinado		36.245,65

8. Caso Luminarias Torres S.C.A.

Luminarias Torres Sociedad Comandita por Acciones es una empresa dedicada a la compraventa de artefactos de iluminación.

Los datos contables en moneda histórica al 31/12/X10 (fecha de cierre de balance) son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y bancos (1)	50.000	Deudas Comerc. (7)	89.153	Ventas (10)	175.900
Créditos (2)	112.800	Deudas Financieras	35.747	Costo de Mercad(11)	-105.000
Bienes de cambio (3)	4.000	Deudas Fiscales (8)	25.900	Gtos.Administrativos (12)	-25.000
Inversiones (4)	64.000				
Bienes de Uso (5)	94.800		150.800	Gtos. Comercializac. (13)	-26.800
Act. intangibles(6)	50.000	Patrimonio Neto (9)	224.800	Ingresos Varios. (14)	109.000
TOTAL ACTIVO	375.600	PASIVO + PN	375.600	Ganancia del ej.	128.100

1. El rubro **Caja y bancos** está conformado por cheques de pago diferido que aún no han vencido.
2. Los **Créditos** están compuestos por clientes cuya antigüedad no supera los 60 días por \$ 124.800. Se incluye neteando del saldo una previsión para deudores incobrables por \$ 12.000 constituida en el año X9 correspondiente a una estimación hecha por el gerente comercial.
3. **Bienes de Cambio** corresponde a lámparas y lamparitas cuyo valor contable coincide con la valuación impositiva.
4. **Inversiones** Inversiones corresponde a \$ 34.000 acciones de Bachur S.A. (sociedad argentina) y \$ 30.000 correspondientes a plazos fijos.
5. Las altas de **Bienes de Uso** durante el ejercicio fiscal X9 fueron de \$ 62.000 y durante el X10 fueron de \$ 72.000. El valor residual es de \$ 94.800. Los bienes se amortizan en 5 años.
6. Los **Activos intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X9 y ascendieron a la suma de \$ 75.000. Impositivamente se tratan de la misma manera que contable (vida útil 3 años).
7. Las **Deudas Comerciales** corresponden a deudas con proveedores de bombillas.

8. Las **Deudas Fiscales** corresponde a la provisión del impuesto a las ganancias constituida en el ejercicio X8 y aún no utilizada.
9. La sociedad tiene dos socios personas físicas con residencia en Argentina. JD socio comanditado que posee el 25% y CD socio comanditario que posee el 75%.
10. Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As, la alícuota de ISIB es del 3%, y todas las ventas están gravados por este último impuesto:

Período	Total	Ventas gravadas en IVA	Servicios exentos de IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a Noviembre de X10	139.500	75.500	64.000	22.026
Diciembre X10	36.400	30.000	6.400	2.987
	175.900	107.500	70.400	25.013

11. El **Costo de mercadería vendida** surge de la siguiente ecuación: existencia inicial \$ 27.000 más compras por \$ 82.000 menos existencia final \$ 4.000. La existencia inicial impositiva era de \$ 22.000.
12. Los **Gastos Administrativos** incluyen la amortización de \$ 25.000 de Activos intangibles mencionados en el punto 6.
13. Los **Gastos de Comercialización** incluyen solamente las amortizaciones de bienes de uso mencionados en el punto 5.
14. **Ingresos Varios** corresponde \$ 30.000 por otros ingresos y a la venta de bienes de uso que no poseen valor residual impositivo. La venta se hizo por \$ 109.000 y contablemente tenían un valor residual de \$ 30.000. Los bienes vendidos (adquiridos en el año 1999) fueron reemplazados por las computadoras adquiridas en el ejercicio X9 y X10. Entre la compra y la venta no han transcurrido más de 12 meses.

ACTIVIDAD

Realizar la siguiente liquidación considerando que la DDJJ del Período X9 arrojó un quebranto de \$5000.

9. Caso Grant S.A.

Grant S.A. es una firma dedicada a la venta de golosinas.

Los datos contables en moneda histórica al 30/06/X10 son los siguientes:

Activo		Pasivo		Estado de Resultados	
Caja y Bancos (1)	50.000	Deudas comerciales	60.000	Ventas (7)	193.575
Créditos (2)	122.800	Deudas financieras	122.000	CMV	-80.000
Otros Créditos (3)	4.671	Deudas fiscales	<u>38.000</u>	Margen Bruto	113.575
Bienes de Cambio	122.000		220.000	Gastos Administrativos	-40.000
Bienes de Uso (4)	132.000			Gastos Financieros	-37.229
Cargos Diferidos (5)	<u>50.000</u>	Patrimonio Neto (6)	<u>261.471</u>	Ingresos Varios (8)	<u>149.000</u>
TOTAL ACTIVO	481.471	PASIVO + PN	438.800	Ganancia del ejercicio	185.346

1. Caja y Bancos incluyen 10.000 acciones de Tenaris S.A. (sociedad argentina) valuadas a \$2 cada una. Las acciones se adquirieron el 20/2/X10 a 1,80 cada una. El resultado por tenencia se expone neteando de los gastos financieros en el estado de resultados.
2. Los Créditos están compuestos por clientes que adeudan a la sociedad \$136.000. Existe además una Previsión para Deudores incobrables por \$13.200 que regulariza el saldo de dicha cuenta. La previsión fue constituida en el ejercicio X8 por \$18.200 y se integra por todos los deudores por ventas con atrasos significativos. En la DDJJ del impuesto a las ganancias del 30/06/X8 se impugnó la previsión. Durante el ejercicio X10 prescribió el derecho de iniciar acciones contra el cliente Diambri que adeudaba \$5.000.
3. Otros Créditos corresponde al impuesto pagado en Holanda con motivo de la prestación del servicio mencionada en el punto de Ingresos Varios (punto 8).
4. Se adjunta un Anexo que refleja la evolución de los Bienes. Los bienes se amortizan en 10 años.

Fecha de alta	Valor de origen	Amortización Acumulada al inicio	Amortización del ejercicio	Acumulada al cierre	Neto Resultante
30/07/X8	79.000	15.800	7.900	23.700	55.300
20/07/X9	25.000	2.500	2.500	5.000	20.000
16/02/X10	63.000	0	6.300	6.300	56.700
Total	167.000	18.300	16.700	35.000	132.000

5. Los **Activos Intangibles** corresponden a los gastos de reorganización de la empresa. Los mismos fueron incurridos en el ejercicio fiscal X10 y ascendieron a la suma de \$60.000. Se amortizan en 6 años contablemente. Impositivamente se amortizan en 5 años.
6. La sociedad tiene dos directores a los cuales la asamblea que trató el balance cerrado el 30/06/X10 le asignó y pago \$9.000 y \$8.600 respectivamente. La Asamblea se celebró el 12/12/X10 y además decidió distribuir un dividendo en acciones por \$30.000 que fue capitalizada en el mismo acto. Por otra parte, el 11/2/X10 la Asamblea se reunió para tratar el balance cerrado el 30/06/X9. La misma resolvió pagar \$15.000 a cada director. El resultado contable de ese año arrojó utilidad por \$60.000. Estos honorarios se encontraban provisionados desde el año X9 y al decidir su distribución se afectó contra la provisión. La sociedad posee el 60% de su capital en manos de personas jurídicas argentinas y el 40% en manos de personas jurídicas del exterior.
7. Las **Ventas** y el **Crédito Fiscal** tuvieron la siguiente evolución. La empresa solo vende en Ciudad Autónoma de Bs As y la alícuota de ISIB es del 3%. Todas las ventas están gravadas por Ingresos Brutos:

Período	Total	Gravado IVA	Exento IVA	Crédito Fiscal
Acumulado a Mayo de X10	175.575	96.000	79.575	28.325
Junio X10	18.000	16.500	1.500	1.840
	193.575	112.500	81.075	30.165

8. **Ingresos Varios** corresponde a:
 - a. \$114.000 por la venta de bienes de uso. La venta se hizo por el 16/5/ X10 en \$159.000. El Valor Residual Contable del bien vendido era de \$45.000 y el Valor Residual Impositivo era de \$61.000. La venta se hizo porque ese bien fue reemplazado por las compras del año X8, X9 y X10.
 - b. \$10.000 correspondiente a la prestación de servicios de decoración en Holanda el 15/01/X10. Dicho servicio no es habitual y no generó ningún crédito fiscal en IVA, solamente la retención de ganancias mencionada en el punto 3.

c. \$25.000 ingresos varios.

ACTIVIDAD

Determinar el impuesto a la Ganancia. La DDJJ del año anterior muestra un quebranto de \$ 4.200 y \$18.034 en X5.