

**Unidad 5**  
**Impuesto a la Renta**  
**Resolución de Casos**  
**Clave de Corrección**

**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.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Ganancia del Ejercicio		146.834,00
Impuesto a las Ganancias		38.726,00
2 XXF SA	22.550,00	
3 Anulación Amortización Contable		8.000,00
Imputación Amortización Impositiva	16.000,00	
5 Intereses no contabilizados	12.000,00	
7 Anulación CV Contable		88.518,00
Imputación CV Impositivo	81.652,00	
<b>Subtotales</b>	<b>132.202,00</b>	<b>282.078,00</b>
Utilidad Impositiva		149.876,00
<b>Alícuota 35% - Impuesto Determinado</b>		<b>52.456,60</b>

### Cálculos auxiliares

3 Activos intangibles	Contable	Impositivo
Impositivamente pueden amortizarse hasta en 5 años	8.000,00	16.000,00
80.000/10 años: <b>Amortización Contable:</b> 8.000		
80.000/5 años: <b>Amortización Impositiva:</b> 16.000		

7	<b>Cálculo del CV</b>	<b>Contable</b>	<b>Impositivo</b>
	Existencia Inicial	479.058,00	500.000,00
	Compras	66.852,00	66.852,00
	Existencia Final	457.392,00	485.200,00
	<b>Costo de Ventas</b>	<b>88.518,00</b>	<b>81.652,00</b>

## 2. Caso Rehue S.C.A.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	( - ) Col I A F/Contribuyente	( + ) Col II A F/AFIP
11 Pérdida contable luego del IG según el ER	4.835,00	
6 Anulación del IG incluido en el ER		7.035,00
1 Deudor Índice de incobrabilidad	8.000,00	
3 Anulación de la Amortización Contable Activos Intangibles		40.000,00
4 Diferencia de Cambio por Pasivos	13.280,00	
8 Anulación del CMV contable		82.300,00
Imputación del CMV impositivo	58.300,00	
<b>Subtotales</b>	<b>84.415,00</b>	<b>129.335,00</b>
Utilidad Impositiva		44.920,00
<b>Impuesto Determinado</b>		<b>15.722,00</b>

#### Observaciones:

11- Como partimos del ER de una Pérdida Contable se escribe en Col I.

6- Anulamos el Impuesto a las Ganancias deducido en el ER sumándolo por Col II.

1- Puede deducirse por Col I por cumplir con los índices de Incobrabilidad establecido por LIG.

3- De acuerdo a lo establecido por el enunciado, las amortizaciones de los Gastos de Organización fueron deducidos impositivamente en la DDJJ en su totalidad en el año X0 (período anterior), por lo que no correspondería deducción alguna en concepto de amortización de los Activos Intangibles durante el período X1.

Contablemente, se amortizan en 3 años, por lo cual, dentro del ER en Gastos Administrativos, se incluye una amortización de \$ 40.000.

Debemos anularlo por Col II por no corresponder impositivamente su deducción.

4- Se trata de una Deuda en Moneda Extranjera (U\$\$) que se encuentra valuada a una cotización diferente a la de cierre del ejercicio. Procedemos a determinar la diferencia de Cambio que, en este caso por ser mayor la cotización al cierre, representa una pérdida no contabilizada.

**Cálculo:**

$$132.800 \times 3.90 = 517.920$$

---


$$132.800 \times 4 = 531.200$$


---

**Diferencia de Cambio      13.280 (que representa una deuda mayor en \$)**

---

5- De acuerdo a lo establecido en el enunciado, ya se encuentran contabilizados los intereses devengados, por lo cual no requiere ningún ajuste.

8- Debemos ajustar el CMV de acuerdo a la valuación impositiva.

Esto es...

	CONTABLE	IMPOSITIVA
EI	132.300,00	132.300,00
Compras	276.000,00	276.000,00
E final	326.000,00	350.000,00
CMV	82.300,00	58.300,00

En virtud de esto, anulamos el CMV contable por Col II y procedemos a la deducción del CMV impositivo por Col I.

**ÍCONO IMPORTANTE**

Es importante recordar que a pesar de partir de una **Pérdida Contable**, podemos arribar a una **Utilidad Impositiva** y, a partir de una **Utilidad Contable** podemos arribar a una **Pérdida Impositiva**.

### 3. Caso Ingesud S.R.L.

#### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		152.647,00
Impugnación Impuesto a las Ganancias		44.253,00
1- Diferencia de Cambio		22.500,00
4- Interés Plazo Fijo		3.286,00
6- Impugno Amortización Contable Activos Intangibles		12.500,00
5 y 13 Venta y Reemplazo		
A- Impugnación Utilidad Contable	149.000,00	
B- Impugnación Amortización Contable		12.000,00
C-Determinación Utilidad No reinvertida		53.000,00
<b>Subtotales</b>	<b>149.000,00</b>	<b>300.186,00</b>
Utilidad Impositiva		151.186,00
Quebranto	15.000,00	
Utilidad Impositiva luego de Quebranto		136.186,00
Impuesto Determinado		47.665,10
Retención Italia		3.850,00
<b>Impuesto a Pagar</b>		<b>43.815,10</b>

#### Cálculos auxiliares

**1 Caja y bancos**

7500 x 1 = 7.500	
7500x 4 = 30.000	<b>22.500,00</b>

**6 Activos Intangibles**

Amortización contable ( 62500 / 5) = 12.500
Impositivamente se dedujeron el 100% en el período anterior.

**5 y 13 Venta y Reemplazo**

<b><u>A-Utilidad contable</u></b>	
Valor Venta	149.000,00
Valor Residual Contable	0,00
Utilidad Contable	<b><u>149.000,00</u></b>
<b>B- Amortización contable</b>	
Amortización X9: ( 24000/10) x 2 años	4.800,00
Amortización X10: 72.000/10	7.200,00
	<b><u>12.000,00</u></b>
<b>C- Determinación de la utilidad Impositiva</b>	
Venta	149.000,00
Valor Residual Impositivo	0,00
A- Utilidad Impositiva	<b><u>149.000,00</u></b>
Valor de Compra Bienes Reemplazados	96.000,00
A- Utilidad Impositiva	149.000,00
Utilidad no reinvertida	<b><u>53.000,00</u></b>

**Pago a cuenta del exterior**

<b>Topo:</b> Ganancia obtenida en el exterior: 11.000x 35% = 3.850
Retención sufrida en Italia incluida en el Rubro otros créditos: \$4.000
Debemos tomar el topo en este caso (\$3.850) y el excedente se podrá tomar hasta en 5 años en la medida que se generen nuevas utilidades de fuente extranjera.

## 4. Caso Roli S.C.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		167.000,00
Impugnación Previsión por desvalorización		2.500,00
Impugnación Previsión para Deudores Incobrables		3.200,00
Mercadería fuera de moda	3.000,00	300,00
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	
<b>Subtotales</b>	<b>160.850,00</b>	<b>200.500,00</b>
<b>Utilidad Impositiva</b>		<b>39.650,00</b>

#### % de utilidad correspondientes a los socios.

SOCIO EI 60%	23.790,00
SOCIO HC 40%	15.860,00

#### Cálculos auxiliares

#### ÍCONO IMPORTANTE

La LIG no admite la deducción de Resultados Negativos que se generan por la constitución de Previsiones globales.

La **previsión** se constituyó en este ejercicio registrándose:

Deudores Incobrables	3.200,00	
Previsión para Deudores Incobrables		3.200,00
Se imputó en este ejercicio un Resultado (-) por 3.200, habiéndose deducido en la DDJJ X9		

ÍCONO IMPORTANTE

La LIG admite la deducción generada por mercaderías fuera de Moda.

Costo	3.000,00
Ingreso que generaría	300,00
<b>Neto</b>	<b>2.700,00</b>

2 y 10 **Venta y Reemplazo**

<b><u>A-Utilidad contable</u></b>	
Valor Venta	149.000,00
Valor Residual Contable	0,00
Utilidad Contable	<b><u>149.000,00</u></b>
<b>B- Amortización contable</b>	
Amort X9: ( 37500/10) x 2 años	7.500,00
Amort X10: 200.000/10	20.000,00
	<b><u>27.500,00</u></b>
<b>C- Determinación de la utilidad Impositiva</b>	
Venta	149.000,00
V Residual Impositivo	0,00
A- Utilidad Impositiva	<b><u>149.000,00</u></b>
Valor de Compra Bienes Reemplazados	237.500,00
A- Utilidad Impositiva	149.000,00
	<b><u>88.500,00</u></b>
Genera una amortización Impositiva	
88500/10	<b><u>8.850,00</u></b>

## 5. Caso Nitro S.A.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Pérdida del Ejercicio	10.210,00	
1 Diferencia de Cambio		7.360,00
2 Impugnación Previsión para Deudores Incobrables		7.200,00
5 Impugnación Amortización Contable Activos Intangibles		25.000,00
Amortización Impositiva	15.000,00	
Intereses devengados	1.382,00	
	<b>26.592,00</b>	<b>39.560,00</b>
Quebranto	12.968,00	
	0,00	

### Cálculos auxiliares

#### 1 Caja y Bancos

2.300E x 1,8 = 4.140	
2.300E x 5 = 11.500	<b>7.360,00</b>

2 La **Previsión para Deudores** se constituyó en este ejercicio registrándose:

Deudores Incobrables	7.200,00
Previsión para Deudores Incobrables	7.200,00

Eso significa que dentro del ER se encuentran restando los Deudores incobrables por \$7.200 pero determinado con un criterio Contable.

Impositivamente debe responder a algún índice de incobrabilidad para su deducción. Por lo que, para su anulación debemos sumarlo por Col II.

**5 Activos Intangibles**

Amortización contable ( 75.000/3) = **25.000**

Amortización Impositiva (75.000/5) = **15.000**

**ÍCONO IMPORTANTE**

No le conviene utilizar en este ejercicio el Régimen de Venta Reemplazo.

## 6. Caso Tacurú S.C.I.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		125.086,00
2 Concurso de Acreedores	22.550,00	
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	
7 Intereses omitidos de contabilizar	12.000,00	
13 Impugnación Donación		12.500,00
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	
<b>Subtotales</b>	<b>169.403,40</b>	<b>171.586,00</b>
Utilidad Impositiva		2.182,60
<b>Impuesto Determinado</b>		

### Cálculos auxiliares

#### Distribución Utilidad Socios s/ art 50 LIG

CS 2182,6 x 35%	763,91
MRP 2182,6 x 0,65	<b>1.418,69</b>

**Donación se distribuye entre los socios**

CS 12500 x 35%	4.375,00
NRP 12500 x 65%	8.125,00
<b>Total</b>	<b><u>12.500,00</u></b>

3 La Ley no admite deducciones generadas por provisiones globales.

**5 Activos Intangibles**

Amortización contable ( 80000 / 10) = 8.000
---

Impositivamente se computarán el 100% en el período actual.

**13 Impugnación de la donación a una entidad enunciada**

Se distribuye entre los socios

**2 y 10 Venta y Reemplazo**

<b><u>A-Utilidad contable</u></b>	
Valor Venta	38.726,00
Valor Residual Contable	0,00
Utilidad Contable	<b><u>38.726,00</u></b>
<b>B- Amortización contable</b>	
200.000 / 10	20.000,00
	<b><u>20.000,00</u></b>
<b>C- Determinación de la utilidad Impositiva</b>	
Venta	38.726,00
V Residual Impositivo	0,00
A-Utilidad Impositiva	<b><u>38.726,00</u></b>
Valor de Compra Bienes Reemplazados	200.000,00
A- Utilidad Impositiva	38.726,00
Base Cálculo amortización impositiva	161.274,00
Genera una amortización Impositiva 161.274/10	<b><u>16.127,40</u></b>

## 7. Caso Quarry Co S.A.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	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	
<b>Subtotales</b>	<b>141.120,00</b>	<b>277.679,00</b>
Utilidad Impositiva		136.559,00
Quebranto	33.000,00	
Utilidad Impositiva luego de Quebranto		103.559,00
<b>Impuesto Determinado</b>		<b>36.245,65</b>

## 8. Caso Luminarias Torres S.C.A.

### Solución Liquidación del Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		128.100,00
CMV	100.000,00	105.000,00
5 Venta y Reemplazo		
A- Impugnación Ut Contable	79.000,00	
B- Impugna Amort Contable		39.200,00
C- Amortización Impositiva	5.000,00	
<b>Subtotales</b>	<b>184.000,00</b>	<b>272.300,00</b>
Utilidad Impositiva		88.300,00
Quebranto	5.000,00	
Utilidad Impositiva luego de Quebranto		83.300,00
<b>Impuesto Determinado</b>		<b>29.155,00</b>

### Cálculos auxiliares

5 y 10. Venta Reemplazo

5 y 10 **Venta y Reemplazo**

<b><u>A-Utilidad contable</u></b>	
Valor Venta	109.000,00
Valor Residual Contable	-30.000,00
Utilidad Contable	<b><u>79.000,00</u></b>

<b>B- Amortización contable</b>	
Amort X9: ( 62.000/5) x 2 años	24.800,00
Amort X10: 72.000/5	14.400,00
	<b>39.200,00</b>
<b>C- Determinación de la utilidad Impositiva</b>	
Venta	
Valor Residual Impositivo	109.000,00
Utilidad Impositiva	0,00
	<b>109.000,00</b>
<b>Caso Grant</b>	
Valor de Compra Bienes Reemplazados	134.000,00
Utilidad Impositiva	109.000,00
Valor Impositivo Amortizable	25.000,00
Genera una Amortización Impositiva 25.000/5	<b><u>5.000,00</u></b>

CMV	Contable	Impositivo
Existencia Inicial	27.000,00	22.000,00
Compras	82.000,00	82.000,00
Existencia final	-4.000,00	-4.000,00
<b>Costo de Mercaderías</b>	<b>105.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

## 9. Caso Grant S.A.

### CASO GRANT SA- Solución- Liquidación Impuesto a las Ganancias

	Col I (-)	Col II (+)
Utilidad del Ejercicio		185.346,00
1 Acciones	2.000,00	
2 Índice de Incobrabilidad	5.000,00	
5 Impugnación Amortización Contable Activos Intangibles	12.000,00	10.000,00
2 Venta y Reemplazo		
10 A- Impugnación Utilidad Contable	114.000,00	
B- Impugnación Amortización Contable		11.300,00
C-Determinación Utilidad No reinvertida o Amortización Impositiva		10.000,00
Honorarios al Directorio	25.000,00	
<b>Subtotales</b>	<b>158.000,00</b>	<b>261.646,00</b>
Utilidad Impositiva		58.646,00
Quebranto	4.200,00	
	18.034,00	
Utilidad Impositiva luego de Quebranto		36.412,00
Impuesto Determinado		12.744,20
Pago a cuenta del exterior		3.500,00
<b>Impuesto a Pagar</b>		<b>9.244,20</b>

## Cálculos auxiliares

### 1- Acciones

De acuerdo a lo establecido por la ley, las acciones se valúan a valor de adquisición.

$10.000 \times (2 - 1,8)$	<b>2.000 COL I</b>
---------------------------	--------------------

### 5 Activos Intangibles

Amortización contable ( $60.000 / 6$ ) = 10.000
Amortización impositiva ( $60.000 / 5$ ) = 12.000

### 2 y 10 Venta y Reemplazo

<b><u>A-Utilidad contable</u></b>	
Valor Venta	159.000,00
Valor Residual Contable	-45.000,00
Utilidad Contable	<b><u>114.000,00</u></b>
<b><u>B- Amortización contable</u></b>	
$25000/10 \times 2$	5.000,00
$63000 / 10$	6.300,00
	<b><u>11.300,00</u></b>

12 meses hacia atrás desde la fecha de venta, podrían considerarse los bienes adquiridos entre 01/07/X9 y el 30/06/X10

**C- Determinación de la utilidad Impositiva**

Venta	159.000,00
Valor Residual Impositivo	-61.000,00
A- Utilidad Impositiva	<b><u>98.000,00</u></b>
Valor de Compra Bienes Reemplazados	88.000,00
A- Utilidad Impositiva	98.000,00
Utilidad no reinvertida	<b><u>10.000,00</u></b>

**Honorarios**

	Asamblea	Tope 1	Tope 2
Director 1	15.000,00	12.500,00	25%
Director 2	15.000,00	12.500,00	
	<b>30.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>15.000,00</b>

El Tope es el mayor entre ambos	25.000,00
Asignación por Asamblea	30.000,00
<b>Importe deducible</b>	<b>25.000,00</b>

Asimismo la fecha de la Asamblea lo permite.

La asamblea 12/12/X10 es posterior a la fecha de vencimiento de la DDJJ, por lo cuál serán deducibles en la presentación del próximo ejercicio.

**Pago a cuenta del exterior**

Impuesto abonado en el exterior	4671
tope	
Punto 8c) 10.000 x 35%	<b>3500</b>