

**Ejercicio N° 5: Método del impuesto diferido**

Los siguientes son los saldos de las cuentas de resultados de una empresa comercial a la fecha de cierre de su ejercicio anual al 30 de abril de 2020, antes de contabilizar el impuesto a las ganancias empleando el método del impuesto diferido:

| Cuentas                                    | Saldos deudores    | Saldo acreedores   |
|--|--------------------|--------------------|
| Ventas                                     |                    | 3.600.000.-        |
| Costo de ventas                            | 1.700.000.-        |                    |
| Sueldos – Administración                   | 130.000.-          |                    |
| Cargas sociales - Administración           | 75.000.-           |                    |
| Sueldos – Comercialización                 | 375.000.-          |                    |
| Cargas sociales – Comercialización         | 225.000.-          |                    |
| Publicidad                                 | 104.000.-          |                    |
| Impuestos y tasas sobre las ventas         | 163.000.-          |                    |
| Alquileres – Oficinas de administración    | 54.000.-           |                    |
| Alquileres - Salón de ventas               | 85.000.-           |                    |
| Energía eléctrica oficinas administrativa  | 46.000.-           |                    |
| Energía eléctrica – Salón de ventas        | 73.000.-           |                    |
| Depreciación instalaciones salón de ventas | 57.000.-           |                    |
| Depreciación muebles y máquinas de oficina | 31.000.-           |                    |
| Amortización llave de negocio              | 44.000.-           |                    |
| Amortización gastos de organización        | 30.000.-           |                    |
| Resultado por tenencia bienes de cambio    |                    | 200.000.-          |
| Intereses perdidos con proveedores         | 68.000.-           |                    |
| Intereses ganados a clientes               |                    | 156.000.-          |
| Venta instalaciones                        |                    | 91.000.-           |
| Costo venta instalaciones                  | 67.000.-           |                    |
| <b>Totales</b>                             | <b>3.327.000.-</b> | <b>4.047.000.-</b> |

Para la liquidación del impuesto a las ganancias deben considerarse las siguientes diferencias:

1. La depreciación de la llave del negocio no es deducible para la determinación de dicho gravamen.
2. La ganancia por tenencia de mercaderías no está gravada en este ejercicio sino que lo será cuando se vendan estas mercaderías en el ejercicio siguiente.
3. Por el contrario, se encuentra gravada en este ejercicio la ganancia por tenencia de mercaderías reconocida en el ejercicio anterior por la suma de \$ 110.000.-
4. La amortización de gastos de organización ya ha sido deducida totalmente en el primer ejercicio de la empresa.

5. La empresa contaba con un crédito por quebranto impositivo que no se encontraba contabilizado por la suma de \$ 76.000.- el que utilizó para disminuir el impuesto a pagar determinado.
  - a) Determinar y contabilizar el impuesto a las ganancias del ejercicio mediante el método del impuesto diferido, utilizando al efecto la base resultados. La tasa del impuesto es del 30 %.



**SUPUESTO:**

Cred. x quebranto no contabilizado 36.000, el resto estaba contabilizado

**ASIENTO:**

|               |            |            |
|---------------|------------|------------|
| IIGG          | 193,200.00 |            |
| CF x Q I. A-  |            | 40,000.00  |
| Imp. Diferido |            | 18,000.00  |
| IIGG a pagar  |            | 135,200.00 |

**NOTA DE CONCILIACIÓN DEL IMP DEV. AL IMP DETERMINADO**

| Detalle              | Importe | Efecto Impositivo |
|----------------------|---------|-------------------|
| Resultado Contable   | 764000  | 229200            |
| DT Origen P. RxT     | -200000 | -60000            |
| DT Rev. P. CMV       | 110000  | 33000             |
| DT Rev. P. Gtos Org. | 30000   | 9000              |
| Resultado Impositivo | 704000  | 211200            |

**NOTA DE CONCILIACIÓN DESDE EL RC ANTES IMP. A LA CARGA FINAL DEL RDO DEV.**

| Detalle                    | Importe | Efecto Impositivo |
|----------------------------|---------|-------------------|
| RC antes de IIGG           | 720000  | -216000           |
| DP                         | 44000   | -13200            |
| CF x Queb. Imp. N/C Ej ant | -120000 | 36000             |
| Resultado Final            | 644000  | -193200           |