

REVALÚO BIENES DE USO**EJERCICIO 1**

BIEN DE USO		
Medición contable	1.500	
Base fiscal	1.000	
Diferencia temporaria	500	SALDO POR REVALUACIÓN
RESULTADO CONTABLE	15.000	
RESULTADO IMPOSITIVO	15.000	
Tasa impositiva:	35%	

Solución propuesta:

INMUEBLE	500
a Saldo por revaluación	500
Aplicación del modelo de revaluación	
IMPUESTO a las GANANCIAS	5.250
a Impuesto a las ganancias a PAGAR	5.250
por el impuesto determinado (corriente) ejercicio 1	
Saldo por revaluación	175
a PASIVO por IMPUESTO DIFERIDO	175

EJERCICIO 2

Alternativa 1: VENTA BIEN DE USO POR:	2.000
Rdo contable (Precio de Venta-Costo computable)	500
Rdo impositivo (Precio de Venta-Costo computable)	1.000
Impuesto a las ganancias	350
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	175

IMPUESTO a las GANANCIAS	350
a Impuesto a las ganancias a PAGAR	350
por el impuesto determinado (corriente) ejercicio 2	
PASIVO por IMPUESTO DIFERIDO	175
a IMPUESTO a las GANANCIAS	175

CUADRO DE RESULTADO:	VENTA	2.000
	COSTO VENTA	-1.500
	RDO VENTA	500
	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	175
	TASA EFECTIVA	35%

Alternativa 2: DEPRECIACIÓN BIEN DE USO LINEAL	20%
---	-----

Medición contable	1.200
Base fiscal	800
Diferencia temporaria	400
RESULTADO CONTABLE	10.000
RESULTADO IMPOSITIVO	10.000
Tasa impositiva:	35%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	175

DEPRECIACIÓN BIENES DE USO	300
a DEPRECIACIÓN BIENES DE USO ACUMULADA	300
por el impuesto determinado (corriente) ejercicio 2	
PASIVO por IMPUESTO DIFERIDO	35
a IMPUESTO a las GANANCIAS	35

CUADRO DE RESULTADO:	RESULTADO CONTABLE	10.000
	DEPRECIACIÓN (C 300 I 200)	100
	RDO VENTA	10.100
	IMP GCIAS DETERMINADO	3535
	IMP GCIAS DIFERIDO	-35
	TASA EFECTIVA	-35%

SALDO PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	140
------------------------------------	-----

Se pide: Efectuar las registraciones contables en el ejercicio 1.

Efectuar las registraciones contables en el ejercicio 2 para cada una de las alternativas y armar un cuadro de resultados en ambas alternativas.

Determinar la tasa efectiva en el ejercicio 2.

CASO Nro:

QUEBRANTO IMPOSITIVO**EJERCICIO 1**

Rdo contable	100,00	
Deducción admisible	-110,00	
Resultado Impositivo	-10,00	QUEBRANTO IMPOSITIVO

Al tratarse del ejercicio 1, no existen AID/PID al inicio.

Tasa impositiva: 35%

Nota: La empresa proyecta ganancias impositivas que cubrirán el quebranto.

Solución propuesta: **Reconocer AID y PID**

IMPUESTO a las GANANCIAS	38,50
a PASIVO por IMPUESTO DIFERIDO	38,50
ACTIVO por IMPUESTO DIFERIDO	3,50
a IMPUESTO a las GANANCIAS	3,50

ESTADO DE RESULTADOS

Rdo contable	100,00
Impuesto a las ganancias	-35,00
Resultado contables	65,00
Tasa efectiva	35%

EJERCICIO 2

Rdo contable	200,00	
Deducción admisible	110,00	Reversión diferencia temporal
Resultado Impositivo	310,00	
Quebranto ejercicio 1	-10,00	
Gcia neta sujeta a impuesto	300,00	

AID al inicio= 3,50 PID al inicio=38,50

Tasa impositiva: 35%

Impuesto a las ganancias 105,00

Solución propuesta:

IMPUESTO a las GANANCIAS	105,00
a Impuesto a las ganancias a PAGAR	105,00
por el impuesto determinado (corriente) ejercicio 2	
PASIVO por IMPUESTO DIFERIDO	38,50
a IMPUESTO a las GANANCIAS	38,50
Impuesto a las ganancias	3,50
a ACTIVO por IMPUESTO DIFERIDO	3,50

RESULTADO CONTABLE después de impuesto a las ganancias

Rdo contable	200,00
Impuesto a las ganancias	-70,00
Resultado contable	130,00
Tasa efectiva	35%

COMPARACION CON EL MÉTODO DEL IMPUESTO A PAGAR

EJERCICIO 1	
RESULTADO CONTABLE	100,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-

EJERCICIO 2	
RESULTADO CONTABLE	200,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	105,00
TASA EFECTIVA	53%

Caso Nro

QUEBRANTO CONTABLE**EJERCICIO 1**

Rdo contable	-100,00
RxT mercadería	110,00
Resultado Impositivo	10,00

Al tratarse del ejercicio 1, no existen AID/PID al inicio.

Tasa impositiva: 35%

Solución propuesta:

IMPUESTO a las GANANCIAS	3,50
a Impuesto a las ganancias a PAGAR	3,50
ACTIVO por IMPUESTO DIFERIDO	38,50
a IMPUESTO a las GANANCIAS	38,50

RESULTADO CONTABLE después de impuesto a las ganancias

Rdo contable	-100,00
Impuesto a las ganancias	35,00
Resultado contables	-65,00
Tasa efectiva	35%

EJERCICIO 2

Rdo contable	300,00	
Deducción admisible	-110,00	Reversión diferencia temporal
Resultado Impositivo	190,00	

AID al inicio = 38,50

Tasa impositiva: 35%

Impuesto a las ganancias 66,50

Solución propuesta:

IMPUESTO a las GANANCIAS	66,50
a Impuesto a las ganancias a PAGAR	66,50
por el impuesto determinado (corriente) ejercicio 2	
IMPUESTO a las GANANCIAS	38,50
a ACTIVO por IMPUESTO DIFERIDO	38,50

RESULTADO CONTABLE después de impuesto a las ganancias

Rdo contable	300,00
Impuesto a las ganancias	-105,00
Resultado contables	195,00
Tasa efectiva	35%

CASO Nro:

AMORTIZACIÓN ACELERADA

Adquisición Bien de uso

Régimen de amortización acelerada: deducible el 100% en el año de adquisición

VU Contable estimada: 2 (dos) años lineal a razón por año :

Al tratarse del ejercicio 1, no existen AID/PID al inicio.

Tasa impositiva:

Resultado contable ejercicio 1

Resultado contable ejercicio 2

Concepto	Ejercicio 1
Resultado contable	110,00
Amortización acelerada	-150,00
Amortización contable	75,00
<hr/>	
Ganancia sujeta a impuesto	35,00
Impuesto	12,25
<hr/>	
Tasa efectiva	11%
Pasivo por Impuesto Diferido	26,25
Total impuesto a las ganancias	38,50
Tasa efectiva d/MID	35%
<hr/>	
IMPUESTO a las GANANCIAS	12,25
a IMP GCIAS a PAGAR	
<hr/>	
IMPUESTO a las GANANCIAS	26,25
a PASIVO por IMP. DIFERIDO	
<hr/>	
IMPUESTO a las GANANCIAS	68,25
a IMP GCIAS a PAGAR	
<hr/>	
PASIVO por IMP. DIFERIDO	12,25
a IMPUESTO a las GANANCIAS	
<hr/>	

ADA

150,00

sición

75,00

35%

110,00

120,00

Ejercicio 2

120,00

75,00

195,00

68,25

57%

-26,25

42,00

35%

12,25

26,25

68,25

12,25
