

**Solución Trabajo Práctico N° 8: IMP. GANANCIAS**  
 3ra. CATEGORIA - INCOBRABLES

<u>DETALLE</u>	<u>QUEBRANTO</u>	<u>UTILIDAD</u>
Resultado contable		650.000,00
Impuesto a las ganancias contabilizado		490.000,00
1.- Gastos de Organización (anulo. amor. Contable) Amortiz. Impositiva (segundo año)	90.000,00	150.000,00
2.- Gastos de Representación (anulo lo contabilizado a valor hist) Gastos de Representación Deducible	2.625,00	18.000,00
3.- Retiro de mercadería.		15.000,00
4.- Anulación resultado contable Utilidad Impositiva no afectada a bien de uso adquirido Anulación amortizaciones contables del ejercicio Amortizaciones impositivas del ejercicio	1.400.000,00   17.202,63	2.470.960,35  220.000,00
5.- Anulación cargo contable por defecto Anulación cargo contable por constitucion del ejercicio Previsión calculada en defecto Previsión impositiva del ejercicio	  9.308,53 10.309,09	1.500,00 8.500,00
6.- Anulación cargo amortización contable histórica automóvil Amortización automóvil deducible Anulación Gastos mantenimiento y combustible contable histórico Gastos deducibles	4.000,00  7.200,00	328.000,00 95.000,00
7.- Diferencia inventario inicial Diferencia inventario final	20.000,00	23.000,00
Subtotales	1.560.645,25	4.469.960,35
UTILIDAD IMPOSITIVA		2.909.315,10
IMPUESTO 25%		727.328,78

**CALCULOS AUXILIARES**

4.- Venta y Reemplazo

Valor de Venta inmueble marzo 2021		5.000.000,00
Reinvertido en Bien de Uso (actualizado enero/21 a marzo/21)	1,0856	2.388.262,97
Porcentaje reinvertido		47,77

Determinación de la utilidad Impositiva	Venta 03/2021		
Ingreso por Ventas			5.000.000,00
Costo Computable			
Terreno (V.O. x coef. Actualiz.) 15/03/1989	164.285,75		
Edificio 15/09/1989 Afectación 01/01/1990	276.900,00		
Amortizaciones \$276.900/200*124 trimestres	-171.678,00		269.507,75
Utilidad impositiva			<b>4.730.492,25</b>
Afectada a Bien de Uso : 47,77 %			2.259.531,90
Utilidad impositiva del ejercicio (UTILIDAD NO AFECTADA)			<b>2.470.960,35</b>

Valor de origen amortizable del bien adquirido actualizado a mar/2021	2.388.262,97
Utilidad afectada	-2.259.531,90
<b>Saldo de origen a amortizar a mar/2021</b>	<b>128.731,08</b>

Ajuste de Amortizaciones del bien adquirido

<u>Ejercicio</u>			
Amortizaciones contables historicas a anular	220.000,00		
Saldo de origen a amortizar a 12/2021 (IPC 12/2021/IPC 03/2021)	12.873,11	1,3363	17202,63

### Solución Trabajo Práctico N° 8: IMP. GANANCIAS

#### 5.- Previsión para Incobrables

<b>Ejercicio 2020</b>	
Incobrables reales últimos tres ejercicios	6.200,00
Deudores por Ventas al inicio de cada ejercicio	193.500,00
Porcentaje a aplicar	3,20413%
Previsión constituida ejercicio Ejercicio Anterior	2.691,47
Deudores declarados en Quiebra	12.000,00
<b>Previsión calculada en defecto</b>	<b>9.308,53</b>
<b>Ejercicio 2021</b>	
Incobrables reales últimos tres ejercicios	16.200,00
Deudores por Ventas al inicio de cada ejercicio	220.000,00
Porcentaje a aplicar	7,3636%
<b>Previsión constituida ejercicio</b>	<b>10.309,09</b>

#### 6.- Amortización y Gastos automóvil

Amortización Contable histórica:	328.000,00
<b>Límite amortización impositiva deducible: 20000/5</b>	<b>4.000,00</b>
Gastos combustible y reparaciones contables históricos	95.000,00
<b>Limite de gastos deducibles</b>	<b>7.200,00</b>