

## Metodo del Impuesto Diferido

Expositores: Cr Carlos Dario Torres - Cr Hugo Marcelo Nazar - Cr Diego Sibello

### Caso Nro 6 - Azuquita S.A.

#### Datos

El 31/05/2011 cierra el ejercicio contable Azuquita SA, cuya actividad principal es ingenio azucarero, destilería de alcohol, fabrica de papel y cuadernos, productor de frutas y jugos. A continuación se detalla la información que surge de sus Estados Contables Básicos :

Resultado contable	285.521
Resultado impositivo	153.046
Tasa del impuesto a las ganancias vigente	35%
Diferencias permanentes	
Resultado de inversiones permanentes	98.760
Amortizacion de bienes de uso y otros	-28.697

Del análisis de las mediciones contables y fiscales nos informan las diferencias temporarias deducibles (DTD), detalladas a continuación:

Concepto	MC	BF	DT
Previsiones incobrables	31.643	4.666	<b>26.977</b>
Inv. permanentes acciones y bonos	6.765	9.996	<b>3.231</b>
Otros	59.457	99.080	<b>39.623</b>

como así también las siguientes diferencias temporarias impositivas (DTI)

Concepto	MC	BF	DT
Inversiones	185.708	111.425	<b>74.283</b>
Bienes de cambio	539.187	532.287	<b>6.900</b>
Bienes de uso	785.418	676.172	<b>109.246</b>

Por otra parte se informa que las diferencias temporarias deducibles e impositivas al 31/05/2010, a saber

Concepto	31/05/2010
DTD	25.529
DTI	45.894

#### Se pide :

1. Confeccionar la hoja de trabajo que podría haber utilizado la compañía a los fines de preparar su declaración jurada correspondiente al impuesto a las ganancias.
2. Contabilizar los pasivos (o activos) y gastos (o ingresos) por impuestos corrientes.
3. Contabilizar los pasivos (o activos) y gastos (o ingresos) por impuestos diferidos.
4. Explicar la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y la ganancia contable, de las siguientes formas:
  - 4.1. a través de una conciliación numérica entre el gasto del impuesto y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa del impuesto aplicable
  - 4.2. a través de una conciliación numérica entre la tasa promedio y la tasa impositiva aplicable

#### SOLUCION

1. Confeccionar la hoja de trabajo que podría haber utilizado la compañía a los fines de preparar su declaración jurada correspondiente al impuesto a las ganancias.

Conceptos	31/05/2011	% s/Rtdo Contable
Resultado Contable	285.521	
Ajustes al resultado contable		
Resultado inversiones permanentes	(98.760)	
Amortizacion bienes de uso y otros	28.697	
Resultado sujeto a impuesto	215.458	
Alicuota del gravamen	35%	
Impuesto determinado	75.410	26,41%

## Metodo del Impuesto Diferido

Expositores: Cr Carlos Dario Torres - Cr Hugo Marcelo Nazar - Cr Diego Sibello

### 2. Contabilizar los pasivos (o activos) y gastos (o ingresos) por impuestos corrientes.

Resultado impositivo	153.046
Alicuota del gravamen	35%
Impuesto determinado	53.566

Impuesto a las ganancias (R-)	53.566	
a Pasivo por impuestos corrientes (P+)		53.566

### 3. Contabilizar los pasivos (o activos) y gastos (o ingresos) por impuestos diferidos.

Conceptos	MC	BF	DT	Alic	PID	AID
Previsiones incobrables	31.643	4.666	26.977	35%		(9.442)
Inversiones permanentes acciones y bonos	6.765	9.996	3.231	35%		(1.131)
Otros	59.457	99.080	39.623	35%		(13.868)
Inversiones	185.708	111.425	74.283	35%	25.999	
Bienes de cambio	539.187	532.287	6.900	35%	2.415	
Bienes de uso	785.418	676.172	109.246	35%	38.236	
Pasivos / (Activos) por impuesto diferido al cierre					66.650	(24.441)
Pasivos / (Activos) por impuesto diferido al inicio					45.894	(25.529)
Gasto / Ingreso por impuesto a las ganancias diferido					20.756	1.088
Gasto / Ingreso por impuesto a las ganancias diferido neto						21.844
Gasto / Ingreso por impuesto a las ganancias corriente						53.566
Gasto / Ingreso por impuesto a las ganancias total						75.410

Impuesto a las ganancias (R-)	21.844	
a Pasivo por impuestos diferidos (P+)		21.844

### 4. Explicar la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y la ganancia contable, de la siguientes formas:

4.1. a través de una conciliación numérica entre el gasto del impuesto y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa del impuesto aplicable

4.2. a través de una conciliación numérica entre la tasa promedio y la tasa impositiva aplicable

Concepto	Resultado	Alicuota nominal	Efecto fiscal	Alicuota efectiva
Ganancia contable	285.521	35%	99.932	35,00%
Efecto fiscal de gastos no deducibles	28.697	35%	10.044	3,52%
Efecto fiscal de ganancias no gravadas	(98.760)	35%	(34.566)	-12,11%
Gasto impuesto a las ganancias contable			75.410	
Alicuota efectiva			26,41%	26,41%

La tasa efectiva será mayor cuando existan gastos no deducibles fiscalmente y menor cuando existan ingresos exentos o no gravados.

#### CAUSAS DE DIFERENCIAS TRANSITORIAS USUALES

- 1) VALUACIÓN DE EXISTENCIAS FINALES DE BS. DE CAMBIO
- 2) DIFERENTES CRITERIOS DE AMORTIZACIÓN BS DE USO
- 3) VIDA ÚTIL DISTINTA (CONTABLE Y FISCAL)
- 4) DEDUCCIÓN TOTAL EN AÑO DE COMPRA (ALTA)
- 5) BIENES OBSOLETOS (DISTINTO TRATAMIENTO CONTABLE Y FISCAL)
- 6) GANANCIA POR VENTA Y REEMPLAZO DE BS DE USO
- 7) REVALÚO TÉCNICO (No había aparecido la RT 31)
- 8) GASTOS DE ORGANIZACIÓN
- 9) VENTAS A PLAZO = DEVENGADO EXIGIBLE

## **Metodo del Impuesto Diferido**

*Expositores: Cr Carlos Dario Torres - Cr Hugo Marcelo Nazar - Cr Diego Sibello*

- 10) CREDITOS INCOBRABLES - DIFERENTE TRATAMIENTO CONTABLE Y FISCAL
- 11) PREVISION PARA DESPIDOS TRATAMIENTO FISCAL
- 12) GANANCIAS POR OBRAS EN CURSO EFECTUADAS A TERCEROS (ART 74 LEY GCIA)
- 13) HONORARIOS A DIRECTORES (FECHA DE ASIGNACION)
- 14) COSTOS FINANCIEROS -LIMITE ART 81 LEY GCIA
- 15) LEASING = VER SI EL TRATAMIENTO FISCAL FUE COMO
  - \* OPERACIÓN FINANCIERA
  - \* OPERACIÓN DE LOCACION
  - \* COMPRAVENTA