

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 | 26.977 |
| Inv. permanentes acciones y bonos | 6.765 | 9.996 | 3.231 |
| Otros | 59.457 | 99.080 | 39.623 |

como así también las siguientes diferencias temporarias impositivas (DTI)

| Concepto | MC | BF | DT |
|------------------|---------|---------|----------------|
| Inversiones | 185.708 | 111.425 | 74.283 |
| Bienes de cambio | 539.187 | 532.287 | 6.900 |
| Bienes de uso | 785.418 | 676.172 | 109.246 |

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 GCIAS)
- 13) HONORARIOS A DIRECTORES (FECHA DE ASIGNACION)
- 14) COSTOS FINANCIEROS -LIMITE ART 81 LEY GCIAS
- 15) LEASING = VER SI EL TRATAMIENTO FISCAL FUE COMO
 - * OPERACIÓN FINANCIERA
 - * OPERACIÓN DE LOCACION
 - * COMPRAVENTA