EJEMPLO IMPUESTO DIFERIDO LA REEXPRESADA S.A.

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE IMPUESTO DIFERIDO AL INICIO (30/09/2017)						
ACTIVOS AJUSTADOS POR INFLACIÓN	VALOR CONTABLE		VALOR FISCAL		DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	
TERRENO		31.050,00		15.000,00	16.050,00	**(1)**
MUEBLES Y ÚTILES: VALOR ORIGEN	7.400,00		4.000,00			
MUEBLES Y ÚTILES: AMORT. ACUMULADAS	-2.220,00	5.180,00	-1.200,00	2.800,00	2.380,00	
TOTALES		36.230,00		17.800,00	**18.430,00**	
EL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO SURGE DE APLICAR A LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES LAS TASAS QUE ESTARÁN VIGENTES EN EL MOMENTO DE LA REVERSIÓN DE ESAS DIFERENCIAS						
(1) LA DIFERENCIA GENERADA POR LOS TERRENOS QUE NO SE ESPERA CONSUMIR EN UN PLAZO PREVISIBLE PODRÁ NO RECONOCERSE.						
TASAS IMPUESTO A LAS GANANCIAS. CALENDARIO DE APLICACIÓN.						
2017	35%					
2018	30%					
2019	30%					
2020	25%					
REVERSIÓN DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO						
MUEBLES Y ÚTILES: VIDA ÚTIL REMANENTE	$ 5.180 EN 7 AÑOS					
REVERSIÓN AÑO 2018	340	($5.180 - $2.800)/7 AÑOS				
REVERSIÓN AÑO 2019	340					
	680	X 30%	204			
REVERSIÓN DESDE AÑO 202O	1.700,00	X 25%	425			
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AL 30/9/2017			**629**			
_____ _____						
AJUSTE DE RESULTADOS DE EJ. ANTERIORES	629					
PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		629				
_____ _____						

EJEMPLO IMPUESTO DIFERIDO LA REEXPRESADA S.A.

APLICACIÓN DEL MÉTODO DE IMPUESTO DIFERIDO AL CIERRE (30/09/2018)						
ACTIVOS AJUSTADOS POR INFLACIÓN	VALOR CONTABLE		VALOR FISCAL		DIFERENCIA TEMPORARIA IMPONIBLE	
TERRENO		43.780,50		15.000,00	28.780,50	**(1)**
MUEBLES Y ÚTILES: VALOR ORIGEN	5.217,00		2.000,00			
MUEBLES Y ÚTILES: AMORT. ACUMULADAS	-2.086,80	3.130,20	-800,00	1.200,00	1.930,20	
PATENTES: VALOR ORIGEN	10.416,00		8.400,00			
PATENTES: AMORT. ACUMULADAS	-1.041,60	9.374,40	-840,00	7.560,00	1.814,40	
TOTALES		56.285,10		23.760,00	**32.525,10**	0,00
EL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO SURGE DE APLICAR A LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES LAS TASAS QUE ESTARÁN VIGENTES EN EL MOMENTO DE LA REVERSIÓN DE ESAS DIFERENCIAS						
(1) LA DIFERENCIA GENERADA POR LOS TERRENOS QUE NO SE ESPERA CONSUMIR EN UN PLAZO PREVISIBLE PODRÁ NO RECONOCERSE.						
TASAS IMPUESTO A LAS GANANCIAS. CALENDARIO DE APLICACIÓN.						
2017	35%					
2018	30%					
2019	30%					
2020	25%					
REVERSIÓN DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO						
MUEBLES Y ÚTILES: VIDA ÚTIL REMANENTE	$3.130,20 EN 6 AÑOS					
REVERSIÓN AÑO 2019 ($1.930,20 / 6 AÑOS)	321,70	X 30%	96,51			
REVERSIÓN DESDE AÑO 202O	1.608,50	X 25%	402,13			
	1930,20		498,64			
PATENTES: VIDA ÚTIL REMANENTE	$9.374,40 EN 9 AÑOS					
REVERSIÓN AÑO 2019 ($1.814,40 / 9 AÑOS)	201,60	X 30%	60,48			
REVERSIÓN DESDE AÑO 202O	1612,80	X 25%	403,20			
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AL 30/9/2018	1814,40		463,68			
TOTALES			**962,32**			
DETERMINACIÓN AJUSTE AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS						
SALDO AL CIERRE PID		962,32				
SALDO AL INICIO PID $ 629.- X 1,41 =		-886,89				
AUMENTO PID (EN MONEDA HOMOGÉNEA)		**75,42**				
_____ _____						
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	75,42					
RECPAM (886,89 - 629)	257,89					
PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		333,32	(962,32-629)			
_____ _____						