

Impuesto Diferido

Ejemplos Prácticos

Caso 1

- a) Se compran en el año X0 700 unidades de un bien en \$ 5 c/u.
- b) Su costo de reposición al cierre del X0 es de \$ 8 c/u.
- c) Impositivamente estos activos se valúan al costo de adquisición.
- e) Año X1: se venden en efectivo todas las unidades en \$ 15 c/u.
- f) Tasa del IG: 30%.

Caso 1 (cont.)

Medición contable	5.600	(700u X \$ 8)
(menos)		
<u>Base impositiva</u>	<u>(3.500)</u>	(700u X \$ 5)
Diferencia temporaria	2.100	
<u>Alícuota</u>	<u>30%</u>	
PID	(630)	

PN contable > PN fiscal =
Diferencia Imponible

Asiento contable año X0:

Cargo Impuesto a las Ganancias (Rtdos -)	630	
Otras Deudas - Impuesto diferido (Pasivo)		630

Caso 1 (cont.)

Año X1

Precio de venta	10.500	(700u X \$ 15)
(menos)		
<u>Costo:</u>	<u>(5.600)</u>	(700u X \$ 8)
Ganancia	4.900	
<u>Alícuota</u>	<u>30%</u>	
Impuesto a pagar	(1.470)	

Asiento contable año X1:

Cargo Impuesto a las Ganancias (Rtdos)	840	
Otras Deudas - Impuesto diferido (Pasivo)	630	
Impuesto a las Ganancias a pagar (Pasivo)		1.470

Caso 1 (cont.)

(Resultados)	
Cargo Impuesto a las Ganancias	
X0	630
X1	840
	1.470

Pasivo	
Otras Deudas - Impuesto diferido	
X0	630
X1	630
	0

Pasivo	
Impuesto a las Ganancias a pagar	
X0	
X1	1470
	1.470

- ✓ Se verifica que el impuesto determinado y el cargo al resultado contable son iguales durante los dos años.
- ✓ Se ha considerado la correcta imputación del cargo al relacionarlo con el período de su devengamiento y no con el período de su determinación.
- ✓ La cuenta del impuesto diferido ha quedado saldada al reversarse la diferencia temporaria que le había dado origen.

Caso 2

- a) Se registra en el año X0 una previsión por deudores incobrable por \$ 6.000, ya que la probabilidad de cobro es escasa.
- b) El total de créditos por ventas es de \$ 45.000.
- c) Impositivamente no es computable porque no se iniciaron acciones judiciales en el año X0.
- d) Se inician acciones judiciales en al año X1.
- d) Existe una previsión para juicios por \$15.000.
- e) Impositivamente no es deducible hasta tanto no haya sentencia firme.
- f) Ganancia contable año X0: \$ 100.000.
- g) Ganancia contable año X1: \$ 180.000.
- g) Tasa del IG: 30%.

Caso 2 (cont.)

<u>Año X0</u>	<u>Incobrable</u>	<u>Previsión</u>
Medición contable	39.000	15.000
(menos)		
<u>Base impositiva</u>	<u>(45.000)</u>	<u>(-)</u>
Diferencia temporaria	(6.000)	15.000
<u>Alícuota</u>	<u>30%</u>	<u>30%</u>
Impuesto diferido	1.800 (AID)	4.500 (AID)

PN contable < PN fiscal =
Diferencia Deducible

Caso 2 (cont.)

Año X0

Resultado contable	100.000
(más)	
Incobrable no duducible	6.000
<u>Previsión no deducible</u>	<u>15.000</u>
Resultado impositivo	121.000
<u>Alícuota</u>	<u>30%</u>
Impuesto determinado	36.300

Asiento contable año X0:

Otras Créditos - Impuesto diferido (Activo)	6.300	
Cargo Impuesto a las Ganancias (Rtdos)	30.000	
Impuesto a las Ganancias a pagar (Pasivo)		36.300

Caso 2 (cont.)

Año X1

- ✓ Al iniciar juicio por cobro de pesos al deudor se cumple las condiciones para deducirlo fiscalmente.
- ✓ Sigue sin tener sentencia firme el juicio contra la empresa

Resultado contable	180.000
(más)	
<u>Previsión no deducible</u>	<u>15.000</u>
Resultado impositivo	195.000
<u>Alícuota</u>	<u>30%</u>
Cargo Impuesto	58.500
(menos)	
<u>AID incobrables</u>	<u>(1.800)</u>
Impuesto determinado	56.700

Caso 2 (cont.)

Asiento contable año X1:

Cargo Impuesto a las Ganancias (Rtdos)	58.500	
Otras Créditos - Impuesto diferido (Activo)		1.800
Impuesto a las Ganancias a pagar (Pasivo)		56.700

(Resultados)	
Cargo Impuesto a las Ganancias	
X0	30.000
X0	
X1	58.500
	88.500

Activo	
Otras Créditos - Impuesto diferido	
X0	1.800
X0	4.500
X1	1.800
	4.500

Pasivo	
Impuesto a las Ganancias a pagar	
X0	36.300
X1	56.700
	93.000

- ✓ Se comprueba que el AID reconocido debe ser dado de baja, ya que se ha revertido, deduciéndose del cargo del IG. El residual del diferido queda hasta su reversión futura.
- ✓ Existe relación entre el cargo al resultado del período y las variaciones de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Caso 3

En base a los eecc, se solicita determinar:

- Diferencias temporarias y permanentes
- Balance impositivo
- Registración del IG por el método del impuesto diferido
- Nota requerida por RT 17.

Caso 3 (cont.)

<u>Estado Situación Patrimonial</u>		<u>Dic-X0</u>	
Caja y bancos	208.000		Cuentas por pagar 793.000 (6)
Créditos por ventas	624.000	(5)	Previsiones 260.000 (4)
(Previsión incobrables)	-50.000	(1)	TOTAL PASIVO 1.053.000
Bienes de cambio	390.000		
Bienes de uso	702.000	(2)	Capital 120.000
Intangibles	117.000	(3)	RNA 318.000
TOTAL ACTIVO	<u>1.991.000</u>		Resultado del ejercicio 500.000
			TOTAL PN 938.000
			PASIVO + PN <u>1.991.000</u>
			0
<u>Estado de Resultados</u>			
Ventas	2.600.000	(5)	(1) No se cuentan con índices de cobrabilidad
Costo de ventas	-1.040.000		(2) Amortización contable 45.000, impositiva 85.000
Gastos de comercialización	-390.000	(2)	(3) Mayor amortización impositiva 30.000
Gastos de administración	-360.000	(3) y (6)	(4) No se cuenta con sentencia firme.
RFyT	-230.000	(1)	(5) Incluyen ventas exentas a cobrar por 120.000
Otros Ingresos y egresos (quebranto x juicio)	-80.000	(4)	(6) Gastos no deducibles 15.000.
Resultado del ejercicio	<u>500.000</u>		Nota: la alícuota de IG es del 30%

Caso 3 (cont.)

Estado Situación Patrimonial	Balance Contable	Diferencias			Balance Impositivo
		Permanentes	Transitorias	ref.	
Caja y bancos	208.000				208.000
Créditos por ventas	624.000	-120.000		(a)	504.000
Previsión incobrables	-50.000		50.000	(b)	0
Bienes de cambio	390.000				390.000
Bienes de uso	702.000		-40.000	(c)	662.000
Intangibles	117.000		-30.000	(d)	87.000
TOTAL ACTIVO	<u>1.991.000</u>	<u>-120.000</u>	<u>-20.000</u>	-	<u>1.851.000</u>
Cuentas por pagar	-793.000	15.000		(f)	-778.000
Previsiones	-260.000		260.000	(e)	0
TOTAL PASIVO	<u>-1.053.000</u>	<u>15.000</u>	<u>260.000</u>	-	<u>-778.000</u>
Capital	-120.000				-120.000
RNA	-318.000				-318.000
Resultado del ejercicio	-500.000	105.000	-240.000		-635.000
TOTAL PN	<u>-938.000</u>	<u>105.000</u>	<u>-240.000</u>		<u>-1.073.000</u>
PASIVO + PN	<u>-1.991.000</u>	<u>120.000</u>	<u>20.000</u>		<u>-1.851.000</u>
comprobación	0	0	0		0

Caso 3 (cont.)

	Balance	Diferencias			Balance
	Contable	Permanentes	Transitorias	ref.	Impositivo
-					
<u>Estado de Resultados</u>					
Ventas	-2.600.000	120.000		(a)	-2.480.000
Costo de ventas	1.040.000		40.000	(c)	1.080.000
Gastos de comercialización	390.000				390.000
Gastos de administración	360.000	-15.000	30.000	(d) y (f)	375.000
RFyT	230.000		-50.000	(b)	180.000
Otros Ingresos y egresos (quebranto x juicio)	80.000		-260.000	(e)	-180.000
Resultado del ejercicio	<u>-500.000</u>	<u>105.000</u>	<u>-240.000</u>		<u>-635.000</u>

(a) Los ventas exentas son permanentes, no se reversan.

(b) No se deducen fiscalmente al no tener los índices de incobrabilidad.

(c) Amortiz.Impositiva 85.000 menos amortiz.contable 45.000, es PID.

(d) La mayor amortización impositiva genera la diferencia imponible.

(e) Dado que no hay sentencia judicial, no es deducible fiscalmente.

(f) Los gastos no deducibles no se reversan, y son diferencias imponibles.

Caso 3 (cont.)

Resumen conciliación (RT 17)

	<u>Monto</u>	<u>Impuesto</u>
Ganancia contable	-500.000	
Diferencias permanentes	105.000	31.500
<i>Ventas exentas</i>	<i>120.000</i>	<i>36.000</i>
<i>Gastos no deducibles</i>	<i>-15000</i>	<i>-4.500</i>
<i>Sub-total</i>	<i>-395.000</i>	<i>31.500</i>
Diferencias transitorias	-240.000	-72.000 (AID)
<i>Incobrables impositivos</i>	<i>-50.000</i>	<i>-15.000</i>
<i>Diferencia amort.BU</i>	<i>40.000</i>	<i>12.000</i>
<i>Diferencia amort.AI</i>	<i>30.000</i>	<i>9.000</i>
<i>Previsión sin sentencia</i>	<i>-260.000</i>	<i>-78.000</i>
<i>Ganancia impositiva</i>	<i>-635.000</i>	<i>-103.500</i>

<u>Asiento:</u>		
Cargo IG (resultados)	31.500	
AID (activo)	72.000	
Impuesto a pagar (pasivo)		103.500

Gracias!