



# IMPUESTO DIFERIDO

CONTABILIDAD III C – 2023

U.N.S.

***El impuesto a las ganancias debe contabilizarse  
como cargo a resultados de acuerdo al principio  
de lo DEVENGADO***

# ***¿CUÁNDO SE DEVENGA?***

(31/12/2022)

CIERRE DE  
EJERCICIO

(31/12/2023)

CIERRE DE  
EJERCICIO

PRESENTACIÓN  
DDJJ -PERIODO  
2022  
(may/2023)

¿¿¿Resultado del  
ejercicio 2022 o  
del ejercicio  
2023???

***¿QUÉ VALOR SE DEVENGA?***

*la “**ganancia**” sobre la que se calculan las obligaciones impositivas se miden de acuerdo a **reglas autónomas**, emanadas del derecho tributario, diferentes de las normas contables utilizadas para medir los patrimonios y resultados del ente*

# Ejemplo: devengado exigible

---

Una empresa cuyo ejercicio coincide con el año calendario (31/12) y que se dedica a la prestación de servicios tiene un **único ingreso** en el año 2020 en el mes de julio por **\$ 120.000 a cobrar en 12 cuotas** mensuales consecutivas a partir de ese mismo mes.

# Ejemplo: devengado exigible

---

## CONTABLEMENTE

Reconocimiento del ingreso en el periodo en el cual se perfecciona la prestación del servicio

Ingreso (ejercicio 2020): \$ 120.000

Tasa del impuesto: 30%

## IMPOSITIVAMENTE

Imputar al ejercicio económico 2020 la parte del ingreso correspondiente a las cuotas que sean exigibles al cierre de ese periodo

Impuesto LIQUIDADO por el ejercicio 2020: \$ 18.000 (30% de \$ 60.000)

# ***¿CUÁNTO IMPUESTO SE DEVENGÓ?***



# Ejemplo: devengado exigible

---

Principio de lo



DEVENGADO

Principio de



CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

# Ejemplo: devengado exigible

---

## CONTABLEMENTE

Se reconoce contablemente en el ejercicio 2020:

- Ingreso: \$ 120.000
- Cargo por impuesto a las ganancias DEVENGADO en el ejercicio 2020: \$ 36.000 (30% de \$ 120.000)

## IMPOSITIVAMENTE

Impuesto liquidado POR EL EJERCICIO 2020:  
\$ 18.000 (30% de \$ 60.000)

# Métodos de contabilización

---

Método tradicional

CONTABILIZA EL IMPUESTO DETERMINADO

Método de impuesto diferido

CONTABILIZA EL IMPUESTO DEVENGADO

# MÉTODO: IMPUESTO DIFERIDO RT 41 – SEGUNDA PARTE

## MÉTODO DE APLICACIÓN OPTATIVA



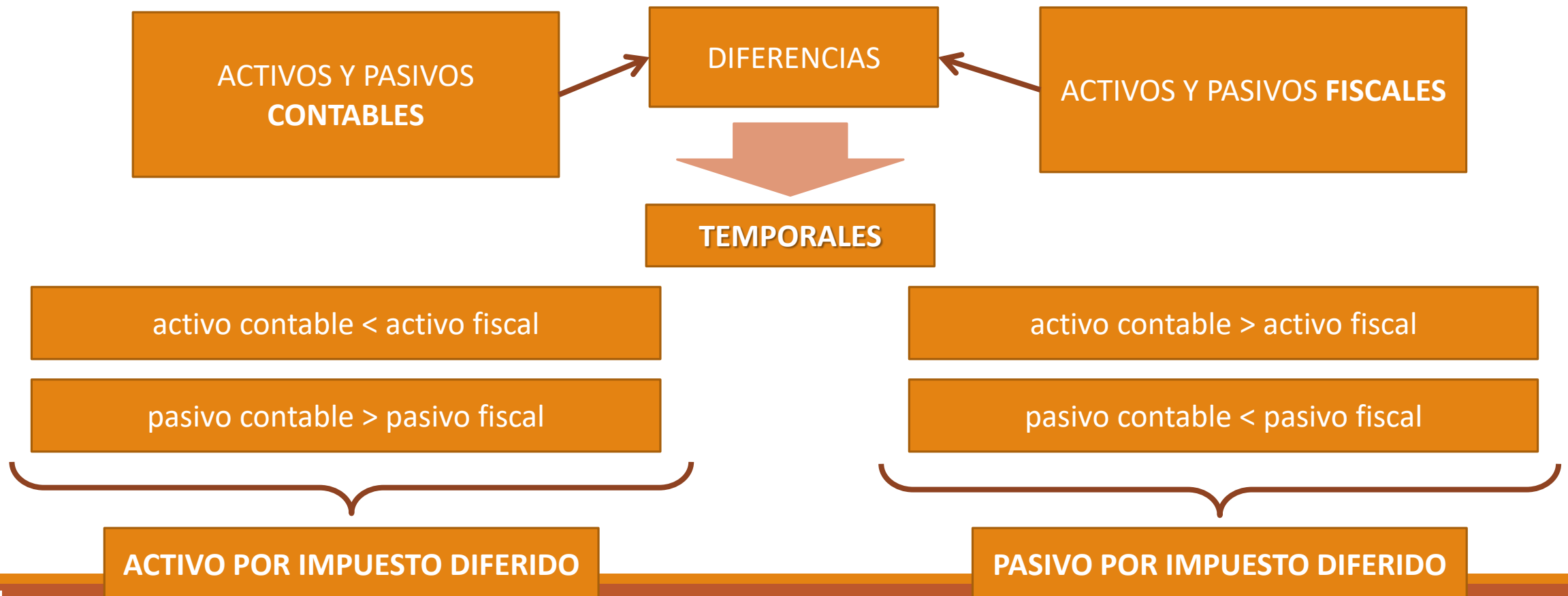
# Método: impuesto diferido

(RT 17 – 5.19.6) / (RT 41 – 3era parte – 4.4.4)

---



# Método del pasivo basado en el balance



# Determinación del monto del impuesto devengado

---

IMPUESTO A LAS GANANCIAS DETERMINADO

+ ALTAS / - BAJAS PASIVO POR IMP. DIFERIDO

- ALTAS / + BAJAS ACTIVO POR IMP. DIFERIDO

=====

IMPUESTO A LAS GANANCIAS (CARGO CONTABLE)

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS

IMPUESTO DETERMINADO (DDJJ)

+ Aumento PID / - Disminución PID

- Aumento AID / + Disminución AID

**Impuesto a las ganancias (ER)**

Impuesto a las ganancias (+RN)	XXX	
a Provisión IG (+P)		XXX

Impuesto a las ganancias (+RN)	XXX	
a PID (+P)		XXX
PID (-P)	XXX	
a Impuesto a las ganancias (-RN)		XXX

AID (+A)	XXX	
a Impuesto a las ganancias (-RN)		XXX
Impuesto a las ganancias (+RN)	XXX	
a AID (-P)		XXX



# MÉTODO: IMPUESTO DIFERIDO

## EXCEPCIONES RT 41

- **TERRENOS AGROPECUARIOS**
- **VIENTRES**



# MÉTODO: IMPUESTO DIFERIDO EXCEPCIONES POR REEXPRESIÓN



- **TERRENOS**

ejemplo

---

# ejercicio 1

Sin impacto sobre la medición de A o P

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000		
Prev. Incobrables	(90.000)		
Bs. de cambio	650.000		
Bs. de uso	400.000		
Amort. acum. BU	(80.000)		
Gs. a pagar	30.000		

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	
Prev. Incobrables	(90.000)	-	
Bs. de cambio	650.000		
Bs. de uso	400.000		
Amort. acum. BU	(80.000)		
Gs. a pagar	30.000		

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	
Prev. Incobrables	(90.000)	-	
Bs. de cambio	650.000	500.000	
Bs. de uso	400.000		
Amort. acum. BU	(80.000)		
Gs. a pagar	30.000		

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	
Prev. Incobrables	(90.000)	-	
Bs. de cambio	650.000	500.000	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	
Gs. a pagar	30.000		

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	
Prev. Incobrables	(90.000)	-	
Bs. de cambio	650.000	500.000	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	
Gs. a pagar	30.000	30.000	



# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	-
Prev. Incobrables	(90.000)	-	
Bs. de cambio	650.000	500.000	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	
Gs. a pagar	30.000	30.000	

# ejercicio 1

$$AC < AF \\ = \\ A.I.D.$$

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	-
Prev. Incobrables	(90.000)	-	(90.000)
Bs. de cambio	650.000	500.000	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	
Gs. a pagar	30.000	30.000	

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	-
Prev. Incobrables	(90.000)	-	(90.000)
Bs. de cambio	650.000	500.000	150.000
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	
	5.000	30.000	

AF < AC  
=  
P.I.D.

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	-
Prev. Incobrables	(90.000)	-	(90.000)
Bs. de cambio	650.000	500.000	150.000
Bs. de uso	400.000	400.000	-
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	(40.000)
Gs. a pagar	30.000	30.000	

AC < AF  
=  
A.I.D.

# ejercicio 1

RESULTADO CONTABLE	750.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	30.000
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Más: DESVALORIZACIÓN DE CRÉDITOS	90.000
Menos: RESULTADO POR TENENCIA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>760.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>228.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	900.000	900.000	-
Prev. Incobrables	(90.000)	-	(90.000)
Bs. de cambio	650.000	500.000	150.000
Bs. de uso	400.000	400.000	-
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	(40.000)
Gs. a pagar	30.000	30.000	-

# ejercicio 1

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.		30 %
Ds. por ventas	900.000	900.000	-	-	-
Prev. Incobrables	(90.000)	-	(90.000)	AID	27.000
Bs. de cambio	650.000	500.000	150.000	PID	45.000
Bs. de uso	400.000	400.000	-	-	-
Amort. acum. BU	(80.000)	(40.000)	(40.000)	AID	12.000
Gs. a pagar	30.000	30.000	-	-	-

A.I.D. = \$ 39.000

P.I.D. = \$ 45.000

# ejercicio 1

---

Impuesto a las ganancias determinado	228.000
+ Altas / - Bajas de Pasivos por impuestos diferidos	45.000
- Altas / + Bajas de Activos por impuestos diferidos	(39.00)
Impuesto a las ganancias (cargo contable)	234.000

# ejercicio 1

---

Impuesto a las ganancias (+RN)	228.000	
a Impuestos a pagar (+P)		228.000
Activo por Imp. Diferido (+A)	39.000	
Impuesto a las ganancias (+RN)	6.000	
a Pasivo por Imp. Diferido (+P)		45.000

228.000



6.000

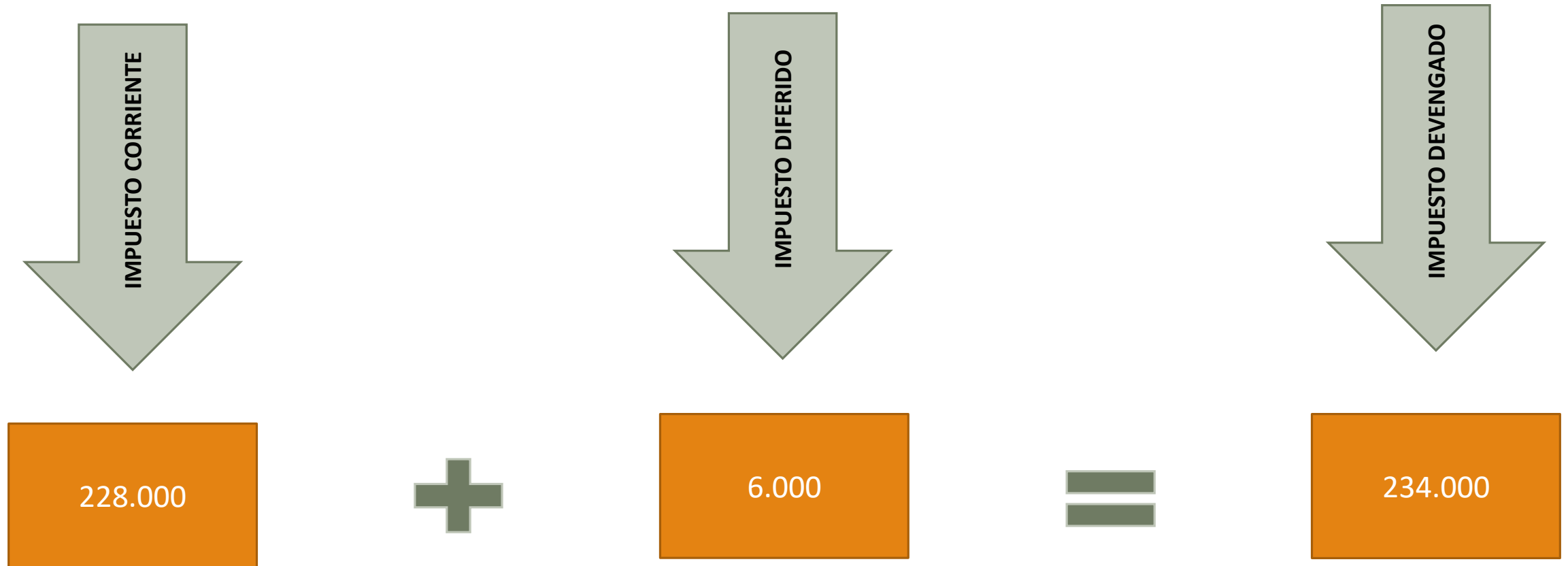


234.000



# ejercicio 1

---



# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

De los \$ 90.000 cargados a incobrables el año anterior una parte se dedujeron ahora

ACTIVOS PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Depositos por ventas	200.000		
Prev. Incobrables	(40.000)		
Bs. de cambio	-		
Bs. de uso	400.000		
Amort. acum. BU	(160.000)		
A.I.D.	39.000		
Gs. a pagar	30.000		
P.I.D.	45.000		

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	
Prev. Incobrables	(40.000)	-	
Bs. de cambio	-		
Bs. de uso	400.000		
Amort. acum. BU	(160.000)		
A.I.D.	39.000		
Gs. a pagar	30.000		
P.I.D.	45.000		

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	
Prev. Incobrables	(40.000)	-	
Bs. de cambio	-	-	
Bs. de uso	400.000		
Amort. acum. BU	(160.000)		
A.I.D.	39.000		
Gs. a pagar	30.000		
P.I.D.	45.000		

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	
Prev. Incobrables	(40.000)	-	
Bs. de cambio	-	-	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	
A.I.D.	39.000		
Gs. a pagar	30.000		
P.I.D.	45.000		

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	
Prev. Incobrables	(40.000)	-	
Bs. de cambio	-	-	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	
A.I.D.	39.000	39.000	
Gs. a pagar	30.000		
P.I.D.	45.000		

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	
Prev. Incobrables	(40.000)	-	
Bs. de cambio	-	-	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	
A.I.D.	39.000	39.000	
Gs. a pagar	30.000	30.000	
P.I.D.	45.000		

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	
Prev. Incobrables	(40.000)	-	
Bs. de cambio	-	-	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	
A.I.D.	39.000	39.000	
Gs. a pagar	30.000	30.000	
P.I.D.	45.000	45.000	



# ejercicio 2

$$AC < AF \\ = \\ A.I.D.$$

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)
Bs. de cambio	-	-	
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	
A.I.D.	39.000	39.000	
Gs. a pagar	30.000	30.000	
P.I.D.	45.000	45.000	

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)
Bs. de cambio	-	-	-
Bs. de uso	400.000	400.000	
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	
A.I.D.	39.000	39.000	
Gs. a pagar	30.000	30.000	
P.I.D.	45.000	45.000	

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)
Bs. de cambio	-	-	-
Bs. de uso	400.000	400.000	-
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	(80.000)
A.I.D.	39.000	39.000	
Gs. a pagar	30.000	30.000	
P.I.D.	45.000		

AC < AF  
=  
A.I.D.

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)
Bs. de cambio	-	-	-
Bs. de uso	400.000	400.000	-
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	(80.000)
A.I.D.	39.000	39.000	-
Gs. a pagar	30.000	30.000	-
P.I.D.	45.000	45.000	-

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)
Bs. de cambio	-	-	-
Bs. de uso	400.000	400.000	-
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	(80.000)
A.I.D.	39.000	39.000	-
Gs. a pagar	30.000	30.000	-
P.I.D.	45.000	45.000	-

# ejercicio 2

RESULTADO CONTABLE	370.000
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	-
Más: AMORTIZACIÓN EN EXCESO	40.000
Menos: INCOBRABLES DEDUCIBLES	(50.000)
Más: DIF COSTO DE VENTA	(150.000)
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>510.000</b>
Tasa del impuesto	30 %
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>153.000</b>

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.
Ds. por ventas	200.000	200.000	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)
Bs. de cambio	-	-	-
Bs. de uso	400.000	400.000	-
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	(80.000)
A.I.D.	39.000	39.000	-
Gs. a pagar	30.000	30.000	-
P.I.D.	45.000	45.000	-

# ejercicio 2

ACTIVOS Y PASIVOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF.		30 %
Ds. por ventas	200.000	200.000	-	-	-
Prev. Incobrables	(40.000)	-	(40.000)	AID	12.000
Bs. de cambio	-	-	-	-	-
Bs. de uso	400.000	400.000	-	-	-
Amort. acum. BU	(160.000)	(80.000)	(80.000)	AID	24.000
A.I.D.	39.000	39.000	-	-	-
Gs. a pagar	30.000	30.000	-	-	-
P.I.D.	45.000	45.000	-	-	-

A.I.D. = \$ 36.000

P.I.D. = \$ -

## ejercicio 2

---

	A.I.D.	P.I.D.
SALDO AL INICIO	39.000	45.000
SALDO AL CIERRE	36.000	-
VARIACIÓN	3.000	45.000



# ejercicio 2

---

Impuesto a las ganancias determinado	153.000
+ Altas / - Bajas de Pasivos por impuestos diferidos	(45.000)
- Altas / + Bajas de Activos por impuestos diferidos	3.000
Impuesto a las ganancias (cargo contable)	111.000

# ejercicio 2

---

Impuesto a las ganancias (+RN)	153.000
a Impuestos a pagar (+P)	153.000
Pasivo por Imp. Diferido (-P)	45.000
a Impuesto a las ganancias (-RN)	42.000
a Activo por Imp. Diferido (-A)	3.000

153.000

—

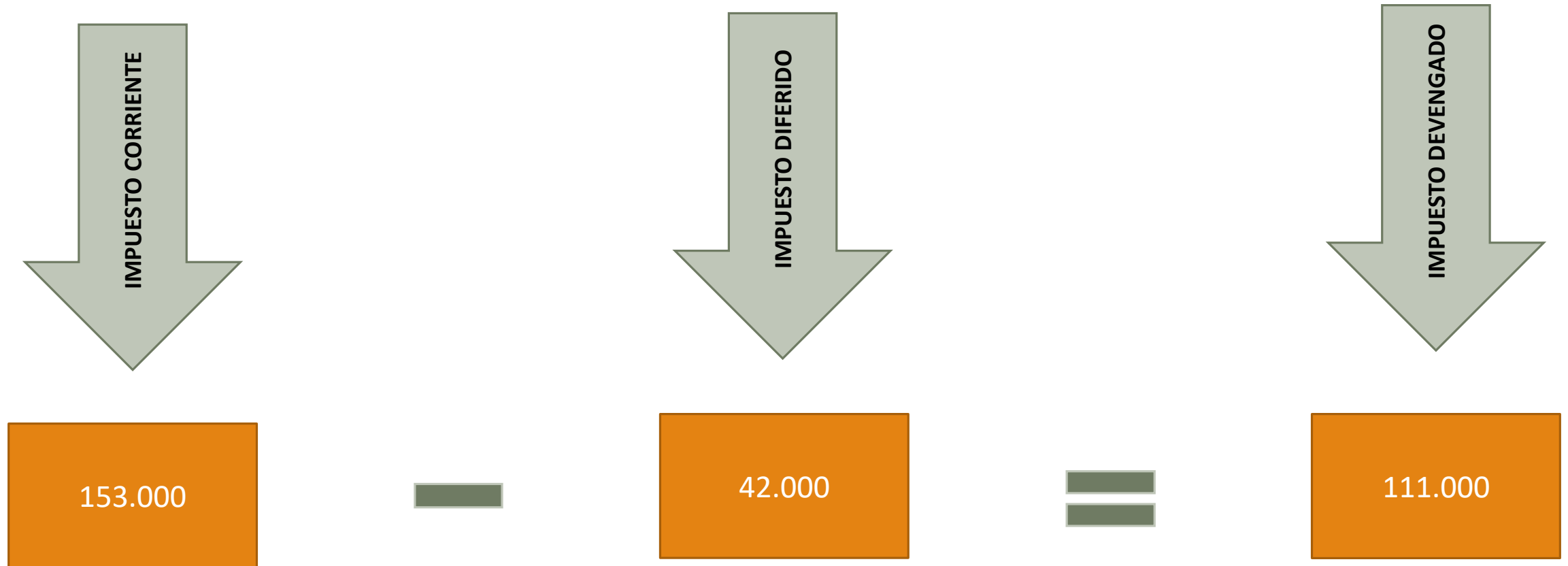
42.000

=

111.000

## ejercicio 2

---



# ambos ejercicios

	Cargo contable por impuesto a las ganancias	Impuesto a las ganancias determinado (fiscal)
Ejercicio 1	234.000	228.000
Ejercicio 2	111.000	153.000
Total	345.000	381.000
Diferencia	\$ 36.000	

Saldo A.I.D. cierre	\$ 36.000
Saldo P.I.D. cierre	\$ -
<hr/>	
<u>Neto:</u> A.I.D. – P.I.D	\$ 36.000

quebrantos

---

# QUEBRANTOS

---

Contingencias positivas (RT 17 – punto 4.8)

Cuando existan quebrantos o créditos fiscales susceptibles de deducción de ganancias fiscales futuras, se reconocerá un **activo por impuesto diferido** solo en la medida en que dicha deducción sea probable.

Evaluar:

- Si los quebrantos no utilizados fueron producidos por causas
- Disposiciones legales que fijen límites a la utilización
- La posibilidad de generar ganancias futuras suficientes como para compensar contra ellas los créditos o quebrantos no utilizados

# QUEBRANTOS

	2018	2019	2020
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Resultado fiscal	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Utilización de quebrantos anteriores	-	- 60.000	- 90.000
Resultado imponible	0	0	210.000
Imp. a las ganancias determinado	0	0	63.000
Imp. a las ganancias contabilizado	0	0	63.000
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Menos: impuesto a las ganancias	0	0	

**NO SE RECONOCE EL  
AHORRO FISCAL**

# QUEBRANTOS

	2018	2019	2020
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 300.000	+ 300.000
Resultado fiscal			+ 300.000
Utilización de quebrantos anteriores			- 90.000
Resultado imponible			210.000
Imp. a las ganancias determinadas			63.000
Imp. a las ganancias contabilizado			63.000
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Menos: impuesto a las ganancias	0	0	- 63.000

**NO RESPETA EL  
PRINCIPIO DE LO  
DEVENGADO**



# QUEBRANTOS

	2018	2019	2020
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Resultado fiscal	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Utilización de quebrantos anteriores	-	- 60.000	- 90.000
Resultado imponible	0	0	210.000
Imp. a las ganancias determinado	0	0	63.000
Imp. a las ganancias contabilizado	- 45.000	18.000	90.000
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Menos: impuesto a las ganancias	+ 45.000	- 18.000	

**SE RECONOCE EL AHORRO FISCAL (correlación de ingresos y gastos)**

# QUEBRANTOS

	2018	2019	2020
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Resultado fiscal	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Utilización de quebrantos anteriores	-	- 60.000	- 90.000
Resultado imponible	0	0	210.000
Imp. a las ganancias determinado			
Imp. a las ganancias contabilizado	- 45.000	+ 45.000 – 18.000 – 90.000 = - 63.000	
Resultado contable antes de impuesto	- 150.000	+ 60.000	+ 300.000
Menos: impuesto a las ganancias	+ 45.000	- 18.000	- 90.000

# ejemplos de aplicación

---

# DEPRECIACIONES DE RODADOS

---

Art. 88 LIG: establece un **tope máx. de \$ 20.000** en concepto de costo de adquisición para rodados. Adopta el criterio de la línea recta para la depreciación.

Contablemente: el activo se mide por el **valor de costo (menos depreciaciones acumuladas)**. Para la depreciación debe atenderse la realidad económica (RT 17).

# DEPRECIACIONES DE RODADOS

---

## Ejemplo:

Valor Origen: \$ 60.000

Vida útil (impositiva y contable): 5 años

Amortización (impositiva y contable): línea recta (20 % por año)

	Contable	Fiscal
Bs. de Uso	60.000	60.000
Amort. Acumulada	(12.000)	(4.000)
	48.000	56.000

activo contable < activo fiscal

Diferencia: \$ 8.000

**AID = \$ 2.800**

# DESUSO DE BIENES DE USO

---

Art. 67 LIG: Se puede optar en **seguir amortizando** hasta extinguir el valor de origen o imputar la diferencia entre el precio de venta y el valor residual del bien, en el año en que se realice.

Contablemente: el activo se mide Al **valor neto de realización** (valor de venta menos gastos directos de venta).

# DESUSO DE BIENES DE USO

---

## Ejemplo:

Valor origen: \$ 10.000

Vida Útil contable e impositiva: 10 años

Año 6: se retira de servicio

VNR: \$ 7.000

Impositivamente se decide seguir amortizando hasta la extinción de la V.U.

	Contable	Fiscal
Bs. de Uso	7.000	10.000
Amort. Acumulada	-	(6.000)
	7.000	4.000

activo contable > activo fiscal

Diferencia: \$ 3.000

**PID = \$ 1.050**

# VENTA Y REEMPLAZO

---

Art. 67 LIG: Permite **afectar la utilidad impositiva** de la venta **al costo** del nuevo bien, reduciéndolo.

Contablemente: se reconoce el **resultado por la venta** por un lado, y las **amortizaciones** del bien nuevo por el otro.



# VENTA Y REEMPLAZO

---

## Ejemplo:

Valor residual B1: \$ 6.000

Valor de venta B1: \$ 10.000

Valor de compra B2: \$ 15.000 (10 años de VU)

	Contable	Fiscal
Bs. de Uso	15.000	11.000
Amort. Acumulada	(1.500)	(1.100)
	13.500	9.900

activo contable > activo fiscal

Diferencia: \$ 3.600

**PID = \$ 1.260**

# REVALUACIÓN

---

Impositivamente: al momento del cálculo de las amortizaciones **no se reconoce el cambio de valor** generado por la revaluación.

Contablemente: la RT 31 permite como criterio alternativo valuar los bienes de uso a su **valor razonable**.

# REVALUACIÓN

---

## Ejemplo:

Camión: \$ 150.000 (VU 5 años)

Valor residual: \$ 90.000

Valor razonable: \$ 240.000

	Contable	Fiscal
Bs. de Uso	400.000	150.000
Amort. Acumulada	(160.000)	(60.000)
	240.000	90.000

activo contable > activo fiscal

Diferencia: \$ 150.000

**PID = \$ 52.500**

# LEASING

---

Art. 6 dto 1038/2000: se computará como deducción el **importe de los cánones** imputables a cada ejercicio fiscal

Contablemente: se **activa el bien** y se amortiza de acuerdo a la VU estimada; y a la vez se reconoce **un pasivo por los cánones adeudados**

# LEASING

## Ejemplo:

Valor actual de los cánones + opción de compra y gastos: \$ 308.000 (VU 10 años)

Valor actual de los cánones adeudados al cierre (+ valor actual de la opción de compra): \$ 283.000

Suma de los cánones adeudados al cierre (+ opción de compra): \$ 408.000

	Contable	Fiscal
Bs. de Uso en LSG	308.000	
Amort. Acumulada	(30.800)	
	277.200	408.000

pasivo contable < pasivo fiscal

Diferencia: \$ 125.000

**PID = \$ 43.750**

activo contable < activo fiscal

Diferencia: \$ 130.800

**AID = \$ 45.780**

	Contable	Fiscal
Acreedores en LSG	408.000	
Intereses a devengar	(125.000)	
	283.000	408.000

# INCOBRABLES

---

Art. 87 inc. B LIG: permite deducir castigos y provisiones contra malos créditos

Art. 136 DR: se establecen **indicios de incobrabilidad** para permitir su deducción

Contablemente: los créditos se miden considerando que al “estimar la suma a cobrar deben considerarse los hechos futuros que puedan afectarla”

# INCOBRABLES

---

## Ejemplo:

Criterio de previsión: morosidad mayor a 12 meses

Saldos con antigüedad mayor a 12 meses: \$ 25.200

Los saldos no verifican ninguno de los indicios de incobrabilidad previstos

	Contable	Fiscal
Deudores por ventas	155.700	155.700
Previsión p/ incobrables	(25.200)	-
	130.500	155.700

activo contable < activo fiscal

Diferencia: \$ 12.400

**AID = \$ 4.340**

# Ventas a plazo

---

Art. 18 LIG: las ventas realizadas con un plazo de financiación superior a 10 meses, la gravabilidad del ingreso será cuando se produzca la exigibilidad de las cuotas (**devengado exigible**)

Contablemente: el crédito se origina cuando se **devenga el resultado** (devengado)



# VENTAS A PLAZO

---

## Ejemplo:

Nov/16: venta por \$ 120.000 en 12 cuotas de \$ 10.000 a vencer a partir de diciembre.

Cierre: 31/12/2016

A fecha de cierre la cuota de diciembre no había sido cobrada

	Contable	Fiscal
Deudores por ventas	120.000	10.000
	120.000	10.000

activo contable > activo fiscal

Diferencia: \$ 110.000

**PID = \$ 38.500**

# BIENES DE CAMBIO

---

Art. 52 inc. A LIG: los bienes de cambio se valúan al **valor de la última compra** (efectuada en los 2 meses anteriores a la fecha de cierre)

Contablemente: criterio general: **costo de reposición.**

# BIENES DE CAMBIO

---

## Ejemplo:

Existencia: 12.500 unidades

Precio s/ última compra: \$ 18

Costo de reposición al cierre: \$ 21

Mercaderías	Contable	Fiscal
Deudores por ventas	225.000	262.500
	225.000	262.500

activo contable < activo fiscal

Diferencia: \$ 37.500

**PID = \$ 13.125**

# HONORARIOS A DIRECTORES

---

Art. 87 inc. J LIG: se pueden deducir del impuesto siempre que se **asignen individualmente** dentro del plazo previsto para la presentación de la DDJJ.

Contablemente: tanto el cargo a resultado como el pasivo se reconocen **en el ejercicio por el que se asignan**.

# HONORARIOS A DIRECTORES

---

## Ejemplo:

Cierre de ejercicio: se reconocen \$ 400.000 en concepto de honorarios y se contabiliza el pasivo correspondiente

A la fecha de presentación de la DDJJ no se produjo la asignación individual de los honorarios.

	Contable	Fiscal
Honorarios a pagar	400.000	-
	400.000	-

pasivo contable > pasivo fiscal

Diferencia: \$ 400.000

**AID = \$ 140.000**