



## ÍNDICE

<b>Prólogo</b>	xiii
<b>Unidad I</b>	1
§ <i>Contabilización del impuesto a las ganancias de acuerdo al método de impuestos diferidos</i>	3
1. Fundamentos del método	3
2. El método del impuesto diferido: bases para su aplicación	3
3. La «base resultados», primera propuesta de aplicación del método del impuesto diferido	3
4. Secuencia para la aplicación de la base resultados	5
5. Cálculo del resultado impositivo	6
6. Las diferencias permanentes en la base resultados	6
7. Ejemplos, entre otros, de conceptos no admitidos como deducciones en el impuesto a las ganancias	7
8. Normas contables profesionales – Adopción de la base balance	8
9. Procedimiento que surge de las normas profesionales referidas a la contabilización del impuesto a las ganancias – Base balance	12
10. Bases para determinar impuestos diferidos	12
11. Procedimiento requerido al inicio del primer ejercicio en el que comienza a ser aplicado el método	13
12. Cambios en la tasa del impuesto	14
13. Quebrantos impositivos	15
14. Impuesto a la ganancia mínima presunta	19
15. Tratamiento de los créditos fiscales relacionados con el pago de impuesto a las ganancias	22

16. Diferencias entre las normas nacionales y las NIIF en materia de contabilización del impuesto a las ganancias	23
17. El caso especial de los bienes amortizables actualizados o revaluados	24
18. Notas de conciliación	25
Cuestionario de repaso	26
Bibliografía	28
§ <i>Método del impuesto diferido - Casos prácticos</i>	29
Primer caso	29
Segundo caso	33
Tercer caso	35
Cuarto caso	37
Quinto caso	41
Sexto caso	42
Séptimo caso	47
Octavo caso	53
Noveno caso	58
Décimo caso	60
Undécimo caso	63
Duodécimo caso	64
Décimo tercer caso	69
Décimo cuarto caso	70
Décimo quinto caso	74
Décimo sexto caso	75
Décimo séptimo caso	77
<b>Unidad II</b>	81
§ <i>Medición de títulos de deuda</i>	83
I. Resolución técnica 17, secciones 5.6. y 5.7. Medición de inversiones	83
II. Títulos de deuda con cotización	83
III. Medición	84
IV. Medición contable de estas inversiones en la resolución técnica n° 17	84

V. La tasa interna de retorno	89
VI. Valor técnico de títulos de deuda - Caso práctico de aplicación	89
VII. Tratamiento de otras cláusulas referidas a los títulos de deuda	94
VIII. Títulos públicos medidos a VNR	105
Cuestionario de repaso	105
<b>Unidad III</b>	107
§ <i>Contabilización de instrumentos derivados</i>	109
. Primera parte: instrumentos derivados y operaciones de cobertura	109
- RT 18, sección 2 (originalmente constituía la RT 20) de inversiones	
. Segunda parte: contratos de instrumentos derivados más usuales	118
Cuestionario de repaso	144
<b>Unidad IV</b>	157
§ <i>Combinaciones de negocios (legalmente fusiones, absorciones o transferencias de fondos de comercio)</i>	169
Finalidad de las primas de emisión en las combinaciones de negocios	181
Casos prácticos finales	204
Cuestionario de repaso	225
<b>Unidad V</b>	229
§ <i>Valor patrimonial proporcional: criterio de medición aplicable a las participaciones permanentes en sociedades en las que se ejerce control conjunto o influencia significativa</i>	231
I. Conceptos a considerar para definir el alcance del VPP	231
II. Alcance del VPP	232
III. Pautas para la determinación de la influencia significativa	233
IV. Modificaciones en el alcance (RT 21, sección 1.2.a)	234
V. Incidencia del método en los estados contables de la SI	234

VI. Propósito del método	235
VII. Aplicación del método	236
VIII. Tratamiento de las compras	238
IX. Ajustes posteriores a la medición inicial de la inversión (y en su caso, al valor llave)	242
X. Diferencias de valuación de los activos netos identificables de la emisora, al momento de la compra de las acciones	243
XI. Medición del patrimonio de la emisora en oportunidad de cada compra significativa de acciones, y determinación del correspondiente valor llave	244
XII. Aplicación del método durante la tenencia (RT 21, sección 1.2.)	245
Cuestionarios de repaso	261
§ <i>Casos prácticos de aplicación del método del valor patrimonial proporcional</i>	265
Caso práctico nº 1	265
Caso práctico nº 2	265
Caso práctico nº 3	267
Caso práctico nº 4	269
Caso práctico nº 5	274
Caso práctico nº 6	280
Caso práctico nº 7	282
Caso práctico nº 8	284
Caso práctico nº 9	287
Caso práctico nº 10	289
Caso práctico nº 11	292
Caso práctico nº 12	294
Caso práctico nº 13	295
Caso práctico nº 14	299
Caso práctico nº 15	302
<b>Unidad VI</b>	<b>307</b>
§ <i>Consolidación de estados contables</i>	309

235	I. Conceptos generales acerca de la consolidación de estados contables	309
236	II. Normas contenidas en la Resolución Técnica n° 21	310
238	III. Ajustes y eliminaciones de consolidación contemplados en la	319
242	RT 21, sección 2	
	IV. Normas contenidas en la RT 21 acerca del EFE consolidado	324
243	V. Cuestiones referidas a exposición	325
	VI. Transcripción de los estados contables consolidados en los libros	326
244	de la sociedad controlante	
	Cuestionario de repaso	326
245	§ <i>Casos prácticos sobre consolidación de estados contables</i>	329
261		
	Primer caso: consolidación de estados contables existiendo más de	329
265	una sociedad controlada	
	Segundo caso: consolidación proporcional	336
	Tercer caso: otra consolidación proporcional	346
265	Cuarto caso: tratamiento de resultados no trascendidos	349
265	Quinto caso: consolidación con resultados no trascendidos y ope-	353
267	raciones recíprocas trascendidos	
269	Sexto caso: tratamiento de resultados no trascendidos al cierre de un	358
274	ejercicio en el ejercicio en el que los mismos trascienden a terceros	
280	Séptimo caso: resultados no trascendidos a terceros que provienen	361
282	de operaciones con bienes de uso	
284	Octavo caso: consolidación de estados contables en casos en los que	363
287	la medición de la inversión en la sociedad controlante incluye cos-	
289	tos financieros activados	
292	Noveno caso: estados contables consolidados cuando bienes adqui-	367
294	ridos por un ente a otro integrante del grupo han sido revaluados a	
295	valores corrientes, conservándose aún en el activo de la adquirente	
299	Décimo caso: otra consolidación proporcional	370
302	Undécimo caso: consolidación total	374
	Duodécimo caso: consolidación proporcional de estados contables	378
307		
309		

<b>Unidad VII</b>	<b>385</b>
<i>§ Negocios conjuntos: uniones transitorias de empresas - Agrupamientos de colaboración empresaria</i>	<i>387</i>
Normas incluidas en la Resolución Técnica nº 14	387
1. Concepto de negocios conjuntos	387
2. Alcance	388
3. Definiciones del control	390
4. Tipos de control admitidos por la LSC y la Resolución Técnica nº 14	391
5. Normas de la Resolución Técnica nº 14 en relación a la valuación y exposición de las participaciones en negocios conjuntos	391
6. Modificación de la participación relativa en activos y pasivos del negocio conjunto respecto a la participación en los aportes	398
7. Aplicación en sucesivos ejercicios	399
8. Cambios introducidos por la Resolución Técnica 19 a la Resolución Técnica 14	405
9. Cambios introducidos por la Resolución Técnica 21 a la Resolución Técnica 14	406
10. Contabilización del impuesto a las ganancias proveniente de negocios conjuntos	406
11. Resultados no trascendidos en las uniones transitorias de empresas	407
12. Caso en el que no procede la eliminación de los resultados no trascendidos por haberse procedido a la revaluación a valor corriente de los bienes por parte de la compradora	411
13. Caso práctico de aplicación integral en una unión transitoria de empresas	414
Cuestionario de repaso	434