

ÍNDICE

Prólogo a la segunda edición	7
Prólogo a la Primera Edición	9
Abreviaturas utilizadas en este libro	13

PRIMERA PARTE CUESTIONES GENERALES Y PARTICULARES DEL MID

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DEL MID

1. Fundamentos	27
2. Bases para aplicar el método	27
2.1. La base resultados, primera propuesta de aplicación del método	28
2.1.1. Secuencia para la aplicación de esta base	30
2.1.2. Cálculo del resultado impositivo.....	31
2.2. La Base balance.....	32
2.2.1. Procedimiento para la eliminación de las diferencias permanentes en la base balance.....	34
2.2.2. Incidencia del cargo por impuesto a las ganancias en la base balance	35
2.3. Conclusión.....	36
3. NCP aplicables.....	36
4. Exposición de la información referida al impuesto a las ganancias del ejercicio requerida por la RT 9	38

5. Caso práctico de aplicación de ambas bases.....	40
5.1. Información complementaria.....	45

CAPÍTULO II

OTROS ASPECTOS INHERENTES AL MÉTODO

1. Efectos contables de los cambios en la tasa del impuesto	47
1.1. Aplicación.....	48
2. Quebrantos impositivos	49
2.1. Caracterización del crédito que origina estos quebrantos y vigencia del mismo.....	49
2.2. Cuantificación del crédito.....	50
2.3. Cuantificación del beneficio	50
2.4. Componentes del crédito por quebranto impositivo a compensar ...	52
2.5. Efecto posible	54
3. Procedimiento aplicable en el ejercicio de implantación del MID.....	55
3.1. Aplicación.....	55

SEGUNDA PARTE

APLICACIÓN DEL MÉTODO EN EL CONTEXTO DE LOS ESTADOS CONTABLES AJUSTADOS POR INFLACIÓN

CAPÍTULO III

EL MID EN EL MARCO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN

1. Introducción.....	59
2. Categorización de la diferencia originada en el RECPAM.....	59
3. Diferencia entre el RC calculado en moneda homogénea y el obtenido sin considerar el ajuste por inflación	60
4. Tratamiento de las partidas surgidas de la contabilización del impuesto a las ganancias.....	61
4.1. El cargo por impuesto a las ganancias.....	61
4.1.1. Moneda de origen en la que se expresa el impuesto a las ganancias devengado en el período.....	61
4.1.2. Tratamiento de este cargo en la base balance.....	63

4.2. Activos o pasivos corrientes generados por el impuesto determinado y sus pagos a cuenta computables	65
4.3. Activos y pasivos por impuesto diferido	66
4.3.1. Impuestos diferidos originados en la reexpresión de estados contables	68
4.3.1.1. Resultado generado por este impuesto diferido .	68
4.3.1.1.1. Aplicación	68
4.3.1.2. Impuesto diferido proveniente de activos y pasivos no ajustables en el marco de la reexpresión de estados contables	71
4.3.1.2.1. Resultado generado por el impuesto diferido expuesto a la inflación	71
4.3.1.2.2. Aplicación	72

CAPÍTULO IV

APLICACIÓN INTEGRAL DEL MID EN EL CONTEXTO DE LA REEXPRESIÓN DE ESTADOS CONTABLES A \$C.

1. Introducción	75
2. Incidencia del reconocimiento de impuestos diferidos en el resultado del período	76
3. Nuestra propuesta para la aplicación del MID en el ajuste por inflación	77
3.1. Clasificación de los componentes de la diferencia entre los resultados contables en \$c y en \$n	77
3.2. Empleo de la base resultados a partir del RC en \$c no aceptado impositivamente	79
3.3. Empleo de la base balance como complemento de la anterior	80
3.3.1. Obtención del resultado por tenencia de activos o pasivos por impuesto diferido reexpresable	81
3.3.2. Imputación de la variación del impuesto diferido	81
4. Tratamiento de las partidas originadas en el propio impuesto a las ganancias	82
5. Moneda en la que se encuentra expresado el cargo por el impuesto devengado	82
6. La valuación de la existencia final de bienes de cambio en la MI y su incidencia en la aplicación del MID	83

6.1.	Tratamiento de los resultados por tenencia de bienes de cambio surgidos de las MC y MI	86
6.2.	Cómputo del impuesto diferido proveniente de estos resultados por tenencia cuando la reversión en ejercicios posteriores será a una tasa distinta a la vigente en el ejercicio en el que se originaron	86
7.	Aplicación.....	87
7.1.	Situación patrimonial al el 31 de julio de 2019, fecha de cierre del ejercicio anterior al que refiere el caso (cifras expresadas en miles de pesos)	88
7.2.	Inflación y coeficientes a considerar.....	90
7.3.	Situación patrimonial al 31 de julio de 2020 (antes de contabilizar el impuesto a las ganancias)	92
7.4.	RC y RI del ejercicio obtenidos por diferencia patrimonial.....	94
7.5.	Recomposición de la situación patrimonial según las MI luego de la obtención del RI.....	95
7.6.	Estado de resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de julio de 2020 (antes de contabilizar el impuesto a las ganancias)	95
7.7.	Contabilización del ajuste por inflación practicado antes del reconocimiento del impuesto a las ganancias.....	97
7.8.	Aplicación del MID.....	100
7.8.1.	Clasificación de los componentes de la diferencia entre las ganancias en \$c y en \$n (los signos en cada cifra indican su incidencia en el resultado impositivo)	100
7.8.2.	Utilización de la base resultados	102
7.8.3.	Obtención de la variación del impuesto diferido y del saldo de esa cuenta al finalizar el ejercicio aplicando la base balance	103
7.8.4.	Imputación de la variación del impuesto diferido obtenida en el apartado anterior	104
7.8.5.	Reexpresión del cargo por impuesto a las ganancias a \$c	105
7.9.	Registros correspondientes al impuesto a las ganancias.....	106
7.10.	Estados contables luego de la contabilización del impuesto a las ganancias	106
7.10.1.	Estado de situación patrimonial al 31 de julio de 2020	107
7.10.2.	Estado de resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de julio de 2020	108
7.11.	Empleo de la alternativa prevista en la sección IV.B.9 de la segunda parte de la RT 6.....	109

7.11.1. Incidencia del empleo de esta alternativa en el MID	110
7.11.2. Obtención de la variación del impuesto diferido y del saldo de esa cuenta al finalizar el ejercicio aplicando la base balance	111
7.11.3. Imputación de la variación del impuesto diferido obtenida en el apartado anterior	111
7.11.4. Reexpresión del cargo por impuesto a las ganancias a \$c	112
7.11.5. Registros correspondientes al impuesto a las ganancias	112
7.11.6. Estados contables luego de la contabilización del impuesto a las ganancias	113

CAPÍTULO V

TRATAMIENTO CONTABLE DEL AJUSTE POR INFLACIÓN PRACTICADO A LOS FINES IMPOSITIVOS

1. Origen legal y procedimiento aplicable	115
2. Nueva vigencia	116
3. Aplicación en función de la inflación registrada	117
4. Evaluación crítica del procedimiento	118
5. Tratamiento de la diferencia suscitada por este resultado	119
5.1. Tratando al resultado proveniente del ajuste impositivo por inflación como diferencia temporaria	119
5.1.1. Situación patrimonial a FCA	119
5.1.2. Situación a FCE	120
5.1.3. Impuesto diferido proveniente del ajuste impositivo del ejercicio	121
5.1.4. Aplicación de la base resultados	122
5.1.5. Cálculo de la variación del impuesto diferido	123
5.1.6. Imputación de la variación del impuesto diferido	123
5.1.7. Reexpresión del cargo por impuesto a las ganancias a \$c	124
5.1.8. Registros correspondientes al impuesto a las ganancias	124
5.1.9. Estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de julio de 2020	125
5.1.9.1. Estado de situación patrimonial al 31 de julio de 2020.	125
5.1.9.2. Estado de resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de julio de 2020	126

5.2. Tratando al resultado proveniente del ajuste impositivo por inflación como diferencia permanente.....	127
--	-----

CAPÍTULO VI

INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE TASAS PROGRESIVAS EN LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS MEDIANTE EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO

1. Introducción.....	131
2. Tasas aplicables a partir de ejercicios iniciados el 1° de enero de 2021	132
3. Actualización de los módulos.....	134
4. Efectos de este cambio en la aplicación del método del impuesto diferido.....	135
5. Aplicación práctica.....	137
5.1. Registros contables.....	139
5.1.1. Asientos a fecha de cierre del primer ejercicio (30 de abril de 2020).	139
5.1.2. Asientos a la fecha de cierre del segundo ejercicio (30 de abril de 2021).	140
6. Incidencia de la aplicación de tasas progresivas dispuesta por la ley 20.630 en ejercicios posteriores.....	141
7. Aplicación.....	142
8. Conclusiones.....	145

CAPÍTULO VII

EL MÉTODO EN LA RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 54 EMITIDA COMO NORMA UNIFICADA ARGENTINA DE CONTABILIDAD

1. Introducción.....	147
2. Definiciones de distintos elementos inherentes a método	147
3. Excepciones a la aplicación del MID	150
3. Reconocimiento de pasivos o activos por impuesto diferido	152
3.1. Excepciones a ese reconocimiento	154

4. Medición inicial y posterior de pasivos o activos por impuesto diferido.....	155
5. Base fiscal de activos y pasivos.....	156
5.1. Base fiscal de activos relacionados con futuros beneficios fiscales.....	157
5.2. Base fiscal de activos cuyos beneficios económicos se encuentran exentos o que ya tributaron el impuesto.....	157
5.3. Base fiscal de pasivos relacionados con gastos no deducibles o bien aquellos cuya deducción se encuentra aún pendiente.....	158
5.4. Base fiscal de pasivos que ya tributaron el impuesto.....	158
5.5. Base fiscal de activos y pasivos que poseen MI sin que se encuentren reconocidos en los estados contables.....	159
6. Comparación de los activos por impuestos diferidos con su valor recuperable.....	159
7. Presentación y revelación de pasivos o activos o pérdidas o ganancias por impuesto diferido.....	160

CAPÍTULO VIII

EL CASO PARTICULAR DEL EMPLEO DEL MID EN LAS OBRAS CONSTRUÍDAS BAJO CONTRATO

1. Planteo de la cuestión.....	163
2. Normas aplicables a la actividad de la construcción bajo contratos de obra.....	163
2.1. Normas impositivas.....	163
2.2. Normas contables.....	164
2.3. Aplicación del MID.....	166
2.4. Ejemplificación (las cifras se encuentran expresadas en miles de pesos en todo el desarrollo del caso).....	167
2.4.1. Situación a fecha de cierre del ejercicio de inicio de la obra, producido el 30 de junio de 2019.....	168
2.4.2. Contabilización antes de registrar el impuesto a las ganancias.....	169
2.4.3. Estado de situación patrimonial afectado al contrato a fecha de cierre de ejercicio producido el 30 de junio de 2019 antes del impuesto a las ganancias.....	170
2.4.4. Estado de resultados correspondiente al primer ejercicio de la obra, antes del impuesto a las ganancias.....	171

2.4.5. Incorporación y contabilización del impuesto a las ganancias	172
2.4.6. Reexpresión del impuesto a las ganancias devengado	174
2.4.7. Contabilización del ajuste por inflación y del impuesto ...	175
2.4.8. Estados contables de la obra al finalizar el ejercicio el 30 de junio de 2019	176
2.4.8.1. Estado de situación patrimonial	176
2.4.8.2. Estado de resultados	177
2.4.9. Situación a fecha de finalización y entrega de la obra (mes de enero de 2020)	178
2.5. Contabilización	178
2.6. Estado de situación patrimonial afectado al contrato a fecha de terminación y entrega de la obra en enero de 2020 antes de incorporar el impuesto a las ganancias	180
2.7. Estado de resultados por el período 1º de julio de 2019 al 31 de enero de 2020	181
2.8. Contabilización del impuesto a las ganancias	182
2.8.1. Liquidación del impuesto que deberá pagarse por la utilidad obtenida en la obra en el ejercicio en el que ella finaliza	182
2.8.2. Clasificación de las diferencias entre ambos resultado (el signo indica la incidencia respecto al RI)	182
2.8.3. Utilización de la base resultados	183
2.8.4. Cálculo del saldo de impuesto diferido al finalizar la obra....	184
2.8.5. Obtención de la variación en moneda homogénea del impuesto diferido aplicando la base balance	184
2.8.6. Registros contables	184
2.8.7. Estados contables definitivos del período de finalización de la obra incorporando los conceptos surgidos de la contabilización del impuesto a las ganancias	185
2.8.7.1. Estado de situación patrimonial	185
2.8.7.2. Estado de resultados	186
2.8.8. Transferencia de la contabilidad de la obra finalizada	187