

19-03-97

# INDICE

Prólogo .....	XV
Prefacio .....	XVII

SECCIÓN PRIMERA  
*Aspectos Teóricos*

<b>CAPÍTULO 1 - Introducción .....</b>	<b>3</b>
1.1. Generalidades .....	3
1.2. La corriente "tradicional" .....	3
1.3. La corriente "moderna" .....	4
<b>CAPÍTULO 2 - Problemas vinculados con la determinación del cargo por impuesto .....</b>	<b>7</b>
2.1. Carácter del impuesto a la renta .....	7
2.2. Resultado contable y resultado impositivo .....	7
2.3. Diferencias temporales y permanentes .....	8
2.3.1. Ingresos reconocidos contablemente en un ejercicio y gravados impositivamente en posteriores .....	8
2.3.2. Gastos o pérdidas reconocidos contablemente en un ejercicio pero deducidos impositivamente en posteriores .....	9
2.3.4. Gastos o pérdidas deducibles impositivamente en un ejercicio y reconocidos contablemente en otros posteriores .....	10
2.4. Corrientes de opinión .....	11
2.4.1. No diferimiento .....	11
2.4.2. Diferimiento parcial .....	12
2.4.3. Diferimiento total .....	13
2.5. Métodos de contabilización .....	15
2.5.1. Método del diferido .....	15
2.5.2. Método del pasivo o de la obligación .....	15
2.5.3. Método del neto de impuesto .....	16

1880

Marzo, 97, compra.

CAPÍTULO 3 - <i>Quebrantos impositivos</i> .....	17
3.1. Concepto de quebranto impositivo .....	17
3.2. Compensaciones .....	17
3.3. Tratamiento contable .....	18
3.4. Coexistencia de quebrantos impositivos y diferencias temporarias .....	21
3.5. Efectos no contabilizados de quebrantos impositivos .....	24
 CAPÍTULO 4 - <i>Cambios en la tasa del impuesto</i> .....	 25
4.1. Antecedentes argentinos .....	25
4.2. Tratamiento contable .....	26
 CAPÍTULO 5 - <i>Exposición del saldo del impuesto diferido en el balance general</i> .....	 31
5.1. Solución en la Opinión N° 11 - Montos únicos, corriente y no corriente .....	31
5.1.1. Montos discriminados en corrientes y no corrientes .....	31
5.1.2. Montos netos, corrientes y no corrientes .....	31
5.1.3. Monto único .....	32
5.1.4. Presentación neta de impuestos .....	32
5.2. Crítica .....	32
5.3. Soluciones según los distintos métodos de contabilización .....	33
5.4. Análisis crítico de las soluciones aportadas .....	36
5.5. Soluciones propuestas .....	37
5.6. Presentación del impuesto diferido bajo el esquema de la fórmula oficial .....	37
 CAPÍTULO 6 - <i>Exposición del cargo por impuesto en los estados de resultados y de resultados acumulados</i> .....	 39
6.1. Determinación del monto contabilizado .....	39
6.1.1. Situación general .....	39
6.1.2. Cambios de tasa .....	44
6.1.3. Quebrantos impositivos .....	51
6.2. Imputación a los diversos segmentos del estado de resultados .....	56
6.3. Otras declaraciones informativas .....	59
 CAPÍTULO 7 - <i>Corriente moderna y principios de contabilidad generalmente aceptados</i> .....	 61
7.1. Compatibilidad de la nueva corriente con los principios contables generalmente aceptados .....	61
7.2. La aceptación general del sistema .....	63

CAPÍTULO 8 - <i>Corriente moderna y dictamen del auditor</i> .....	65
8.1. El auditor y los principios de contabilidad generalmente aceptados .....	65
8.2. La práctica del impuesto diferido en nuestro país .....	66
8.3. El dictamen del auditor .....	67

## SECCIÓN SEGUNDA

### *Principales problemas emergentes de la Legislación Fiscal Argentina*

<i>Advertencia Previa</i> .....	73
CAPÍTULO 9 - <i>Existencias</i> .....	75
9.1. Introducción .....	75
9.2. Criterios de valuación .....	75
9.3. Uniformidad en la valuación .....	84
CAPÍTULO 10 - <i>Propiedades, planta u equipo</i> .....	91
10.1. Amortizaciones normales .....	91
10.1.1. Bienes muebles .....	91
10.1.2. Bienes inmuebles .....	116
10.2. Amortizaciones aceleradas .....	125
10.3. Amortizaciones extraordinarias .....	126
10.4. Retiros y ventas .....	127
10.4.1. Bienes muebles .....	127
10.4.2. Bienes inmuebles .....	136
10.5. Deduciones por inversiones (desgravaciones) .....	141
10.6. El ajuste impositivo en las empresas industriales .....	146
CAPÍTULO 11 - <i>Otros activos</i> .....	147
11.1. Inversiones .....	147
11.1.1. Generalidades .....	147
11.1.2. Desgravaciones por inversión en ciertos valores mobiliarios .....	147
11.1.3. Tratamiento contable del régimen de la ley 19.061 .....	148
11.2. Bienes inmateriales y gastos de organización .....	155
CAPÍTULO 12 - <i>Previsiones</i> .....	157
12.1. Previsión para deudores incobrables .....	157
12.2. Previsión para indemnizaciones por despido .....	162

CAPÍTULO 13 - <i>Operaciones en moneda extranjera</i> .....	169
13.1. Tratamiento impositivo de las diferencias de cambio. Sistemas	169
13.2. Diferencias de cambio por deudas contraídas para la adquisición de bienes .....	172
13.3. Problemas especiales .....	174
 CAPÍTULO 14 - <i>Regímenes especiales de promoción</i> .....	 175
14.1. Generalidades .....	175
14.2. Casos en que se presentan diferencias de tiempo acreedoras .	177
14.3. Casos en que se presentan diferencias de tiempo deudoras .	182
14.4. Exigencias informativas .....	188
 CAPÍTULO 15 - <i>Aspectos diversos</i> .....	 189
15.1. Gastos no deducibles .....	189
15.2. Resultados de fuente extranjera .....	190
15.3. Réditos exentos y otras diferencias permanentes .....	191
15.4. Criterios especiales de imputación del rédito .....	192
15.4.1. Ventas de inmuebles a plazos .....	192
15.4.2. El impuesto sustitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes .....	193
15.4.3. Honorarios de directores y síndicos .....	194

SECCIÓN TERCERA

*Otros Aspectos*

CAPÍTULO 16 - <i>La corriente moderna y el ajuste por inflación</i> .....	197
16.1. Introducción .....	197
16.2. Efectos del ajuste por inflación sobre la determinación del impuesto .....	199
16.3. Efectos de la determinación del impuesto sobre el ajuste por inflación .....	203
 CAPÍTULO 17 - <i>Aplicación de la corriente moderna a la contabilización del impuesto a las ventas</i> .....	 225
17.1. Hecho imponible. Liquidación del impuesto .....	225
17.2. Contabilización del cargo por impuesto .....	227
17.3. Aspectos prácticos derivados de la implantación del método propuesto .....	229

17.4. Inclinación en el impuesto a los réditos del cargo por impuesto a las ventas determinado por el método propuesto ....	236
<i>Conclusiones de la obra</i> .....	237
APÉNDICE - <i>Caso de estudio</i> .....	239
<i>Glosario</i> .....	253
I. Terminología contable .....	253
II. Terminología impositiva .....	254
<i>Bibliografía</i> .....	257
<i>Indice temático</i> .....	261