

**MANUAL DE CONSULTAS I.F.R.S.  
Aspectos Tributarios de las NIC/NIIF**

**TABLA DE CONTENIDOS**

---

1. Introducción
2. NIC 12 Impuesto a las Ganancias
  - 2.1 Aplicación de la norma
  - 2.2 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes
  - 2.3 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos
    - 2.3.1 Diferencias temporales imponibles
    - 2.3.2 Diferencias temporales deducibles
    - 2.3.3 Pérdidas y créditos fiscales no utilizados
  - 2.4 Medición
  - 2.5 Contabilización de impuestos corrientes y diferidos
    - 2.5.1 Contabilización en cuentas de resultado
    - 2.5.2 Contabilización fuera del resultado
  - 2.6 Presentación
    - 2.6.1 Activos y pasivos por impuestos
    - 2.6.2 Gasto por el impuesto a las ganancias
  - 2.7 Revelación
3. Visión del Organismo Tributario Regulador
4. Relación de las NIC/NIIF con la NIC 12
  - 4.1 NIC 2 Existencia
  - 4.2 NIC 11 Contratos de Construcción
  - 4.3 NIC 16 Inmovilizado material
  - 4.4 NIC 17 Arrendamientos
  - 4.5 NIC 23 Costos por interés
  - 4.6 NIC 41 Agricultura
  - 4.7 NIC 38 Activos intangibles
  - 4.8 NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes pasivos contingentes
  - 4.9 NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas
  - 4.10 NIC 40 Inversiones inmobiliarias
  - 4.11 NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
  - 4.12 NIC 36 Deterioro del valor de los activos
  - 4.13 NIC 39 Instrumentos financieros
  - 4.14 NIC 19 Retribuciones a los empleados
5. Aplicación Práctica
  - Ejercicio N° 1 Caso: Costo activo fijo construido por la empresa, capitalización de Intereses, costos rehabilitación terreno y posterior depreciación.
  - Ejercicio N° 2 Caso: Activos por Leasing.
  - Ejercicio N° 3 Caso: Venta cobro diferido.
  - Ejercicios N° 4 Caso: Inmovilizado material, adquisición de station wagons, posterior venta.
    - 5.1 Caso 1
      - 5.1.1 Información general
      - 5.1.2 Antecedentes del caso
      - 5.1.3 Desarrollo
    - 5.2 Caso 2
      - 5.2.1 Información general

5.2.2 Desarrollo

6. Conclusiones

7. Anexos. Definiciones

8. Glosario Tributario

9. Bibliografía