

Desayuno IFRS Club

NIC 12 -Impuestos diferidos Aspectos Complejos

Octubre de 2011

Sergio Tubío
Socio

Héctor Cabrera
Senior Manager

Objetivos de esta sesión

- Conceptos básicos
- Enfoque de los 9 pasos

Conceptos básicos

- ❖ IAS 12 requiere el método de pasivo de balance para contabilizar los impuestos diferidos
- ❖ La finalidad racional es entregar un reflejo verdadero de futuras consecuencias impositivas de activos y pasivos
- ❖ El método de pasivo de balance se enfoca en las diferencias temporales

Conceptos básicos

Método de pasivo de balance para calcular el impuesto diferido:

Base contable (Carrying amount) del activo / pasivo	X
Base tributaria del activo / pasivo	(X)
Diferencia temporal	X
@ Tasa impositiva aplicable	X %
Impuesto Diferido Activo / Pasivo	X

Conceptos básicos

La base tributaria de un activo es “el monto que sera deducible para propósitos tributarios en contra de cualquier beneficio económico tributable futuro de una Compañía por el uso del activo (recuperación)”.

Base tributaria = Monto deducible a futuro

Conceptos básicos

❖ La base tributaria de un pasivo es “su monto contable (carrying amount), menos cualquier monto que será deducible para propósitos tributarios en relación a ese pasivo en periodos futuros”

❖ Base tributaria = Monto contable – montos deducibles a futuro

❖ En el caso de *ingresos recibidos por adelantado*, la base tributaria del pasivo “es el monto contable, menos cualquier monto del ingreso que no estará afecto a impuesto en periodos futuros”

❖ Base tributaria = Monto contable – monto afecto “hoy”

Conceptos básicos

- Excepción de reconocimiento inicial
- Goodwill
- Inversiones
- Consolidación

Conceptos Básicos – Tasa impositiva

Debe ser medido a la tasa impositiva esperada para el período en el cual se espera realizar/liquidar el activo/pasivo por impuestos diferidos

- Debe ser basado en tasas impositivas y leyes que se han decretado o a la fecha de balance
- Debe ser basado en la forma en que la compañía espera recuperar o liquidar los activos o pasivos

Reconocimiento contabilización

Situación	Donde es registrado el impuesto diferido
Regla general	Estados de resultados
FV en adquisiciones	Ajusta goodwill
Transacción o evento reconocido en patrimonio	Patrimonio

P Capturamos todas las diferencias revisando el balance?

R No siempre
Algunos ítemes pueden tener una
base tributaria, pero no se
encuentran reflejados en el balance

Enfoque de los 9 pasos

- 1 Calcular el impuesto corriente
- 2 Determinar la base tributaria
- 3 Calcular las diferencias temporarias
- 4 Identificar excepciones
- 5 Revisar dif. temporarias deducibles y pérdidas tributarias
- 6 Determinar la tasa de impuesto
- 7 Reconocer el impuesto diferido
- 8 Presentación y compensación
- 9 Revelaciones

Enfoque de los 9 pasos

2 Determinar la base tributaria

4 Identificar excepciones

5 Revisar dif. temporarias deducibles y pérdidas tributarias

Enfoque de los 9 pasos

2

Determinar
la base tributaria

- **Principios claves**
- **Pasos para determinar la base tributaria**

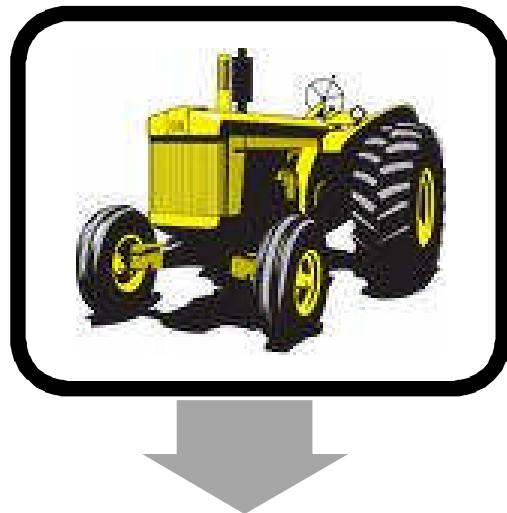
Principios claves para determinar la base tributaria

"¿Cuáles son las consecuencias fiscales que se generarían de acuerdo a la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos?

¿Como se va a recuperar el activo o pasivo?

Assets

Como pueden ser recuperados los activos?



Uso



Venta



Uso y Venta

Enfoque de los 9 pasos

2

Determinando
la base tributaria

- **Algunas situaciones claves**

Determinando la base tributaria

Algunas situaciones claves

Terrenos ...

¿Generan impuestos diferidos?

Determinando la base tributaria

Algunas situaciones claves

Terrenos ...

¿Generan impu

Si, en el caso de propiedades:

- llevadas a Fair Value
- El caso de la CM

Determinando la base tributaria

Activos llevados a Fair value

- La re-valuación de un activo puede resultar en una diferencia temporal entre el monto contable (carrying amount) de este activo y su base imponible.
- La diferencia temporal da origen a un impuesto diferido activo o pasivo, inclusive si:
 - No se esperan bajas en el activo;
 - Impuesto sobre ganancias de capital se difieran si las ganancias de las ventas son reinvertidas.

Activos llevados a Fair value

Veamos un caso ...un activo cuyo costo es 400, registra un crecimiento de FV de 100 (Ej.: PPE, Activo biológico y Activo financiero DPV)

Monto contable (fair value al 31 Diciembre 20X3)	500
Ingreso gravado futuro	(500)
Monto deducible futuro	<u>400</u>
Base tributable	400
Diferencia temporal (500 – 400)	100
Impuesto diferido pasivo (100 x 40%)	40

Activos llevados a Fair value

Veamos un caso ... activo reconocido inicialmente al costo, posteriormente tasado

Reconocimiento del impuesto diferido pasivo:

	Base Financiera	Base Tributaria	Diferencia Temporal	IDP
Reconocimiento al inicio	1.000	1.000	-	-
Fin de año 1	900 (1.000 – 100)	900 (1.000 – 100)	-	-
Al inicio del año 2 (después reevaluación)	1.100 (900 + 200)	900 (900 + 0)	200	60 (200 x 30%)

Activos llevados a Fair value

Veamos un caso ... activo sujeto a excepción de reconocimiento inicial, posteriormente tasado

Reconocimiento del impuesto diferido pasivo:

	Diferencia temporal	Potencial IDP	IDP Reconocido
Reconocimiento al inicio	1,000	300 (1,000 x 30%)	NIL
Fin de año 1	900 (1,000 – 100)	270 (900 x 30%)	NIL
Al inicio del año 2 (después reevaluación)	1,100 (900 + 200)	330 (1,100 x 30%)	60 (200 x 30%)

Enfoque de los 9 pasos



- **Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes**
- **Combinación de negocios**
 - **Goodwill y la excepción de reconocimiento inicial**
 - **Ajustes a Fair value**
 - **Activos y pasivos adicionales reconocidos en una adquisición**
 - **Posiciones tributarias inciertas**

Identificando excepciones - Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes

Identificando excepciones - Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes

Cuentas consolidadas

En los EF individuales del inversionista:
Comparar el monto contable de la
Inversión con la base tributaria

En **Consolidación**:
Comparar el grupo de valores contables
Con las bases tributarias

Las diferencias temporales surgen de:

- Incrementos por revaluación
- Montos castigados

Las diferencias temporales surgen de:

- Eliminaciones Inter-compañía
- Ingresos no distribuidos o pérdidas acumuladas
- Reservas no distribuidas
- Movimientos de moneda extranjera
- Contabilizaciones patrimoniales

Identificando excepciones - Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes

Cuentas consolidadas - Resultados no realizados

Base contable – neto de provisiones de ingresos no realizados (cuentas consolidadas)	90
Base tributable – monto contable antes de provisiones deducibles	<u>100</u>
Diferencias temporales deducibles	10
Tasa de impuesto aplicable = 40% (tasa de impuesto de subsidiaria)	
Impuesto diferido activo (10 al 40%)	4

Identificando excepciones

Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes

- No reconocer IDP cuando:
 - El inversionista es capaz de controlar el tiempo de reversa de la diferencia temporal y
 - Es probable que la diferencia no sea reversada en un futuro predecible
- Reconocer IDA solamente si:
 - Las diferencias temporales se reversarán en un futuro predecible y el recupero es probable

Identificando excepciones

Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes

Concepto / País	FILIALES			
	Chile	Perú	Grand Cayman	XX
Tasa 17%	Tasa 30%	Tasa 0%	Tasa 10%	
A nivel del Costo tributario de la inversión	-	IR	IR	IR
A nivel de Utilidades acumuladas	-	Sólo si se prevé reverso	Sólo si se prevé reverso (17%)	Sólo si se prevé reverso (17%)
A nivel del estado financiero de la inversión	IR / ID	IR / ID	-	IR / ID

Identificando excepciones

Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes

COLIGADAS				
Concepto / País	Chile	Perú	Grand Cayman	XX
	Tasa 17%	Tasa 30%	Tasa 0%	Tasa 10%
A nivel del Costo tributario de la inversión	-	IR	IR	IR
A nivel de Utilidades acumuladas	-	ID	ID	ID
A nivel del estado financiero de la inversión	IR / ID	IR / ID	ID (17%)	IR / ID (10%+7%)

Identificando excepciones

Ejemplo: Considere la siguiente información

Empresa X
“Controladora”
MF = EUR

Empresa A
“Filial” Extranjera
MF = USD

- La empresa X, valoriza los terrenos de acuerdo al Modelo de la Revalorización.
- La empresa A, adquirió un terreno el 31/12/ 2009 en un costo de 100.000USD, al 31/12/2010 el valor razonable ascendía a 120.000USD.
- X espera vender su inversión en A durante el año 2011.
- La tasa de impuesto aplicable en ambos países es 40%. Adicionalmente, en el País A realizan una retención adicional del 10% por cualquier dividendo distribuido a una entidad extranjera.
- La base fiscal de la inversión de X en A es 100.000USD al 31/12/2009.
- Tipos de Cambios:

Al 31/12/2009: 1EUR = 1,25 USD

Al 31/12/2010: 1EUR = 1,00 USD

Promedio 2010: 1EUR = 1,125 USD

Identificando excepciones

Ejemplo

Empresa X
“Controladora”
MF = EUR

Empresa A
“Filial” Extranjera
MF = USD

- a) Calculemos los impuestos diferidos que debe reconocer A, por la valorización a fair value del terreno al 31/12/2010.
- b) ¿Cómo y en qué cuantía reconocerá en el Estado de Situación Financiera X, los importes relacionados con el terreno y el impuesto diferido generado en A?
- c) Debe X reconocer algún impuesto diferido por su inversión en A, en los Estados Financieros Consolidados?

Identificando excepciones

Ejemplo

- a) Los impuestos diferidos que debe reconocer A, por la valorización a fair value del terreno al 31/12/2010 serían:

USD	21/12/2010	31/12/2009
Importe en libros	120.000	100.000
Base fiscal	100.000	100.000
Diferencia temporaria imponible	20.000	0

-----x-----

Terreno 20.000

Reserva Revalorización 20.000

-----x-----

Reserva Revalorización 8.000

Pasivo por impuestos diferidos 8.000
(20.000*40%)

Identificando excepciones

Ejemplo

b) ¿Cómo y en qué cuantía reconocerá en el Estado de Situación Financiera X, los importes relacionados con el terreno y el impuesto diferido generado en A?

Conversión de acuerdo a NIC 21

Partida	USD	T/C	EUR
Terreno	120.000	1	120.000
Reserva por revalorización	12.000	1,125	10.667
Pasivo por impuesto diferido	8.000	1	8.000
Diferencia de Conversión $(100.000 \times (1 - 1/1,25)) + 20.000 \times (1 - 1/1,125) - 8.000 \times (1 - 1/1,125)$			21.333

Identificando excepciones

Ejemplo

c) ¿Debe X reconocer algún impuesto diferido por su inversión en A, en los Estados Financieros Consolidados?

X	
Reserva de conversión	8.533
Reserva de revalorización	4.267
Pasivo por impuestos diferidos	12.800
(21.333 * 40%)	
(10.667 * 40%)	

Identificando excepciones

Ejemplo

- c) ¿Debe X reconocer algún impuesto diferido por su inversión en A, en los Estados Financieros Consolidados?

Reserva de...
Reserva de...
Pasivo p...
(21.333*40%
(10.667*40%

Sólo por que planea vender la inversión, si no se planea vender, ni se reparten dividendos NO SE RECONOCE IMPUESTO DIFERIDO

Identificando excepciones

Impuestos diferidos sobre inversiones permanentes:

- El uso de la exención prevista por la NIC 12
- El caso de inversiones disponibles para la venta (IFRS 5). La necesidad de incorporar el efecto tributario cuando califica como tal (con cargo a resultados)
- Tratamiento según sea filial o coligada....

Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Ajustes a Fair value

Valor en libros de activos/pasivos en cuentas consolidadas



Fair Value
Uplift

Valor en libros de activos/pasivos en las cuentas de la entidad adquirida

Afecta el goodwill



Diferencia Temporaria

Base Tributaria

Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Ajustes a Fair value

Precio de compra

CU 1,500

Detalle de los activos netos adquiridos:

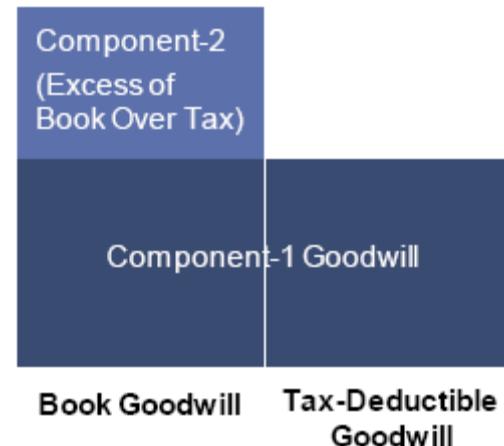
	Book value	Tax base	Fair value
Assets	1,230	1,080	1,330
Liabilities (excluding DTLs)	260	160	260
	970	920	1,070
DTL in Little Co			(20)
Additional DTL on acquisition			(40) 
Net assets acquired			1,010
Purchase consideration			1,500
Goodwill			490 

Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Goodwill (financiero mayor que el tributario o no existe tributariamente)

- Un impuesto diferido **pasivo** debería ser reconocido por todas las diferencias temporales, excepto de que éste provenga de un reconocimiento inicial de GOODWILL.
- ¿Qué sucede si posteriormente al reconocimiento inicial se determina y contabiliza un impairment sobre el goodwill?

Book Basis in Excess of Tax Basis



Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Goodwill (financiero mayor que el tributario o no existe tributariamente)

- Caso hipotético

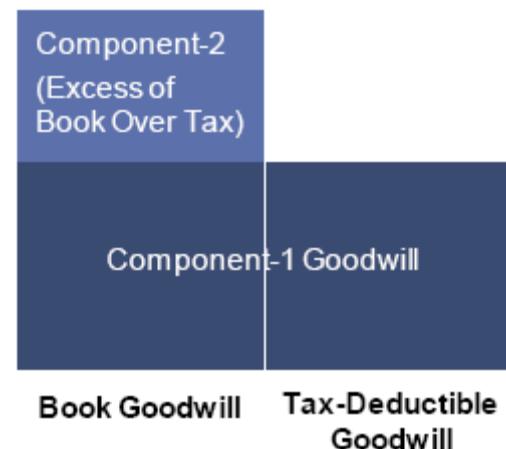
Goodwill inicial M\$ 100

Valor tributario 0

Si el Goodwill es ahora castigado a 80.

¿Debería reconocerse un IDP ?

Book Basis in Excess of Tax Basis



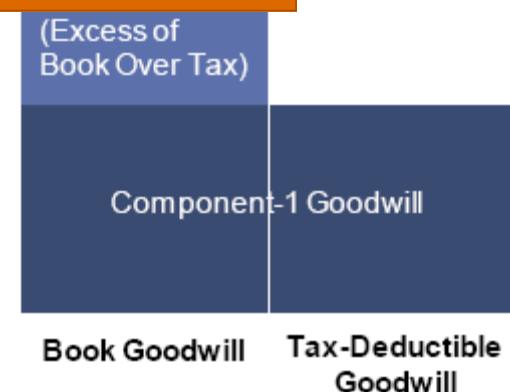
Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Goodwill (financiero mayor que el tributario o no existe tributariamente)

- Caso hipotético

Goodwill	Valor tributario	Exceso de Basis of Tax Basis
Si el Goodwill		No, El deterioro en el valor del IDP no reconocido es también considerado como relacionado al reconocimiento inicial del Goodwill

¿Debería reconocerse un IDP ?

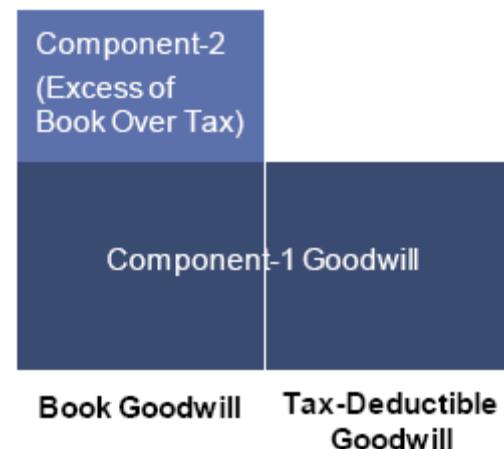


Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Goodwill (financiero mayor que el tributario o no existe tributariamente)

- En algunas jurisdicciones existe base tributaria del Goodwill y el costo del goodwill adquirido se puede deducir tributariamente a través de su amortización en un número de años. En tal caso corresponde la generación de un PID por la amortización efectuada.

Book Basis in Excess of Tax Basis

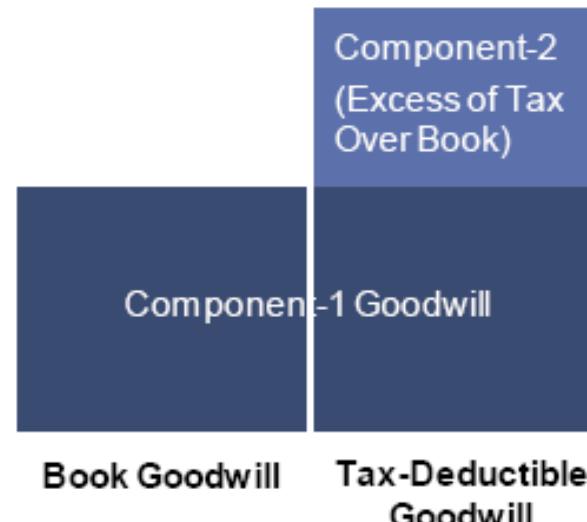


Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Goodwill (financiero menor que el tributario)

- En las jurisdicciones en las que existe un goodwill tributario, y éste es mayor que el financiero, corresponde contabilizar un IDA
- Se reconoce como un activo en el proceso de PPA

Tax Basis in Excess of Book Basis



Identificando excepciones - Combinaciones de negocios

Goodwill (financiero menor que el tributario)

- En las jurisdicciones en las que existe un goodwill tributario, y éste es mayor que el financiero, corresponde contabilizar un IDA
- Se reconoce como un activo en el proceso de PPA

Tax Basis in Excess of Book Basis

Component-2
(Excess of Tax
Over Book)

$(\text{Tax Rate} / (1 - \text{Tax Rate})) * \text{Preliminary Temporary Difference (PTD)} = \text{DTA}$



Book Goodwill Tax-Deductible
Goodwill

Activos y pasivos adicionales reconocidos en una adquisición (Combinación de negocios)

- Es necesario reconocer Impuestos diferidos por los activos y pasivos adicionales reconocidos producto de la adquisición.
- Excepción de reconocimiento inicial no aplica.
- Considerar reconocimiento de pérdidas tributarias para activos intangible de vida útil indefinida.
- ¿ Serán recuperados a través del uso o venta?

Pérdidas no reconocidas

Pérdidas tributarias del adquirente

- El crédito tributario se reconoce en el estado de resultados

Pérdidas no reconocidas

Pérdidas tributarias de la adquirida

NiC 12	
Al momento de adquisición o bien <12 meses	DR DTA CR Goodwill
Reconocimientos posteriores	>12 meses DR DTA CR Deferred tax benefit (P&L)

Identificando excepciones

Posiciones tributarias inciertas en combinación de negocios

No reconocer pasivos tributarios contingentes
dado que no cumple con el criterio de
reconocimiento de NIC 12

ó

Reconocer pasivos contingentes
para posiciones tributarias inciertas a fair value

Enfoque de los 9 pasos

5

Revisar Diferencias
temporarias y pérdidas
tributarias

Imputaciones a reservas de conversión

Impuesto a la renta sobre inversiones en el exterior:

- El caso de las inversiones en USA. Necesidad de imputar a ORI el impuesto a la renta corriente por las fluctuaciones de cambio sobre el costo tributario de la inversión
- Las inversiones en los demás países...??

Pérdidas y activos por impuestos diferidos

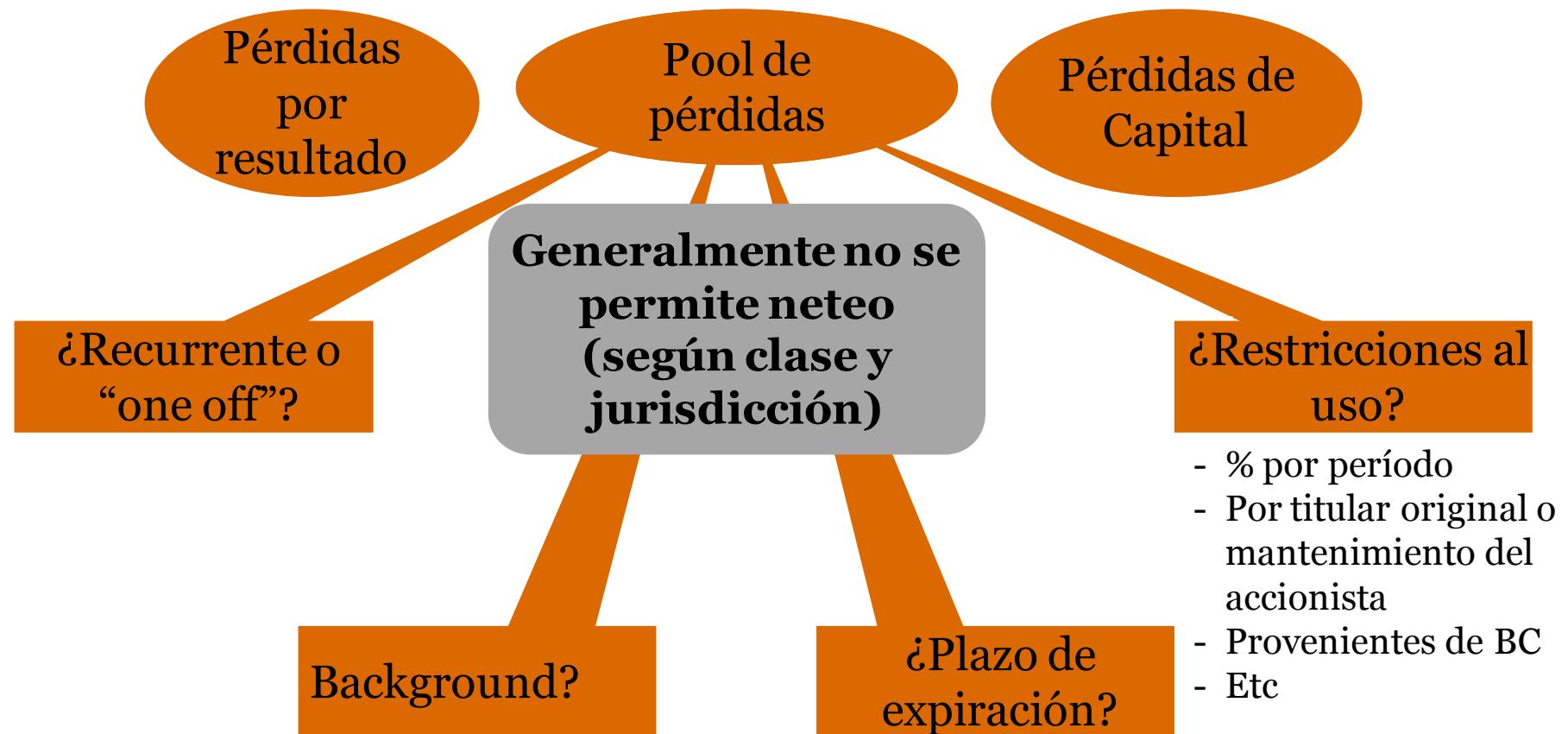
- Reconocimiento
- Medición – prescripciones, incertidumbres, etc,
- Revelaciones

Criterios de reconocimiento

¿Cuáles son las reglas?

- Activos por pérdidas tributarias deben reconocerse cuando es **probable** que utilidades tributarias imponibles existirán para compensar dichas pérdidas
- Probable?..... “More likely than not” (>50%)
- Pérdidas tributarias no utilizadas (historial) = fuerte evidencia que utilidades tributarias imponibles pueden no estar disponibles
 - Requiere evidencia **convinciente** de futuras utilidades
 - La calidad de la evidencia es importante

Reconocimiento de pérdidas: Naturaleza de las pérdidas



Reconocimiento de pérdidas: Naturaleza de las pérdidas

Impuesto a la renta: límite de recuperabilidad pérdidas tributarias

En el caso del Perú, la normativa permite recuperar las pérdidas tributarias mediante 2 alternativas:

Alternativa 1 (límite de 4 años): Las pérdidas tributarias pueden ser compensadas hasta en 4 años, contados a partir del ejercicio siguiente a la generación de cada pérdida. Dichas pérdidas deben ser compensadas contra el resultado tributario del ejercicio empezando por la más antigua.

Reconocimiento de pérdidas: Naturaleza de las pérdidas

Impuesto a la renta: límite de recuperabilidad pérdidas tributarias

En el caso de Perú ...

Alternativa 2 (no hay límite de años): Las pérdidas netas deben ser compensadas hasta el 50% del resultado tributario generado en el año.

El saldo de pérdidas tributarias no compensados deben ser considerados para los ejercicios siguientes sin límite de años.

Reconocimiento de pérdidas: Naturaleza de las pérdidas

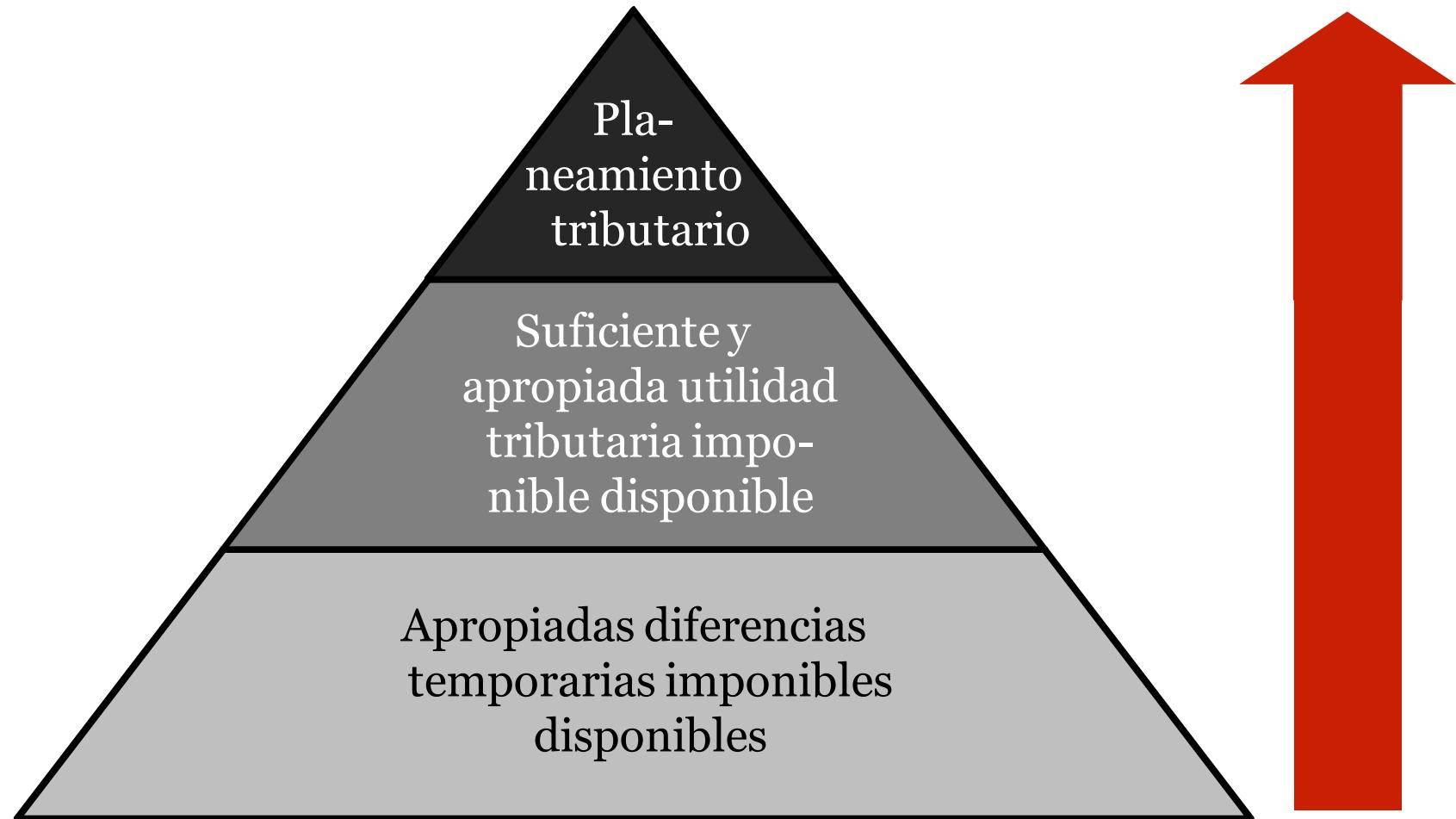
Impuesto a la renta: límite de recuperabilidad pérdidas tributarias

En el caso de Argentina, regla general

Una pérdida, podrá deducirse de las ganancias gravadas que se obtengan en los años inmediatos siguientes.

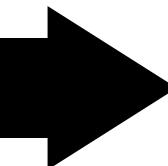
Transcurridos 5 años no podrá hacerse deducción alguna de la pérdida tributaria que aún reste, en ejercicios sucesivos.

Reconocimiento de pérdidas

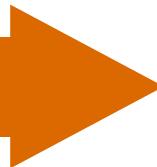


Medición: Cuál es el período o plazo razonable para evaluar la suficiencia de utilidades?

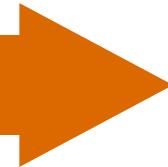
Períodos contables futuros



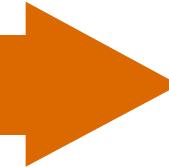
Presupuesto



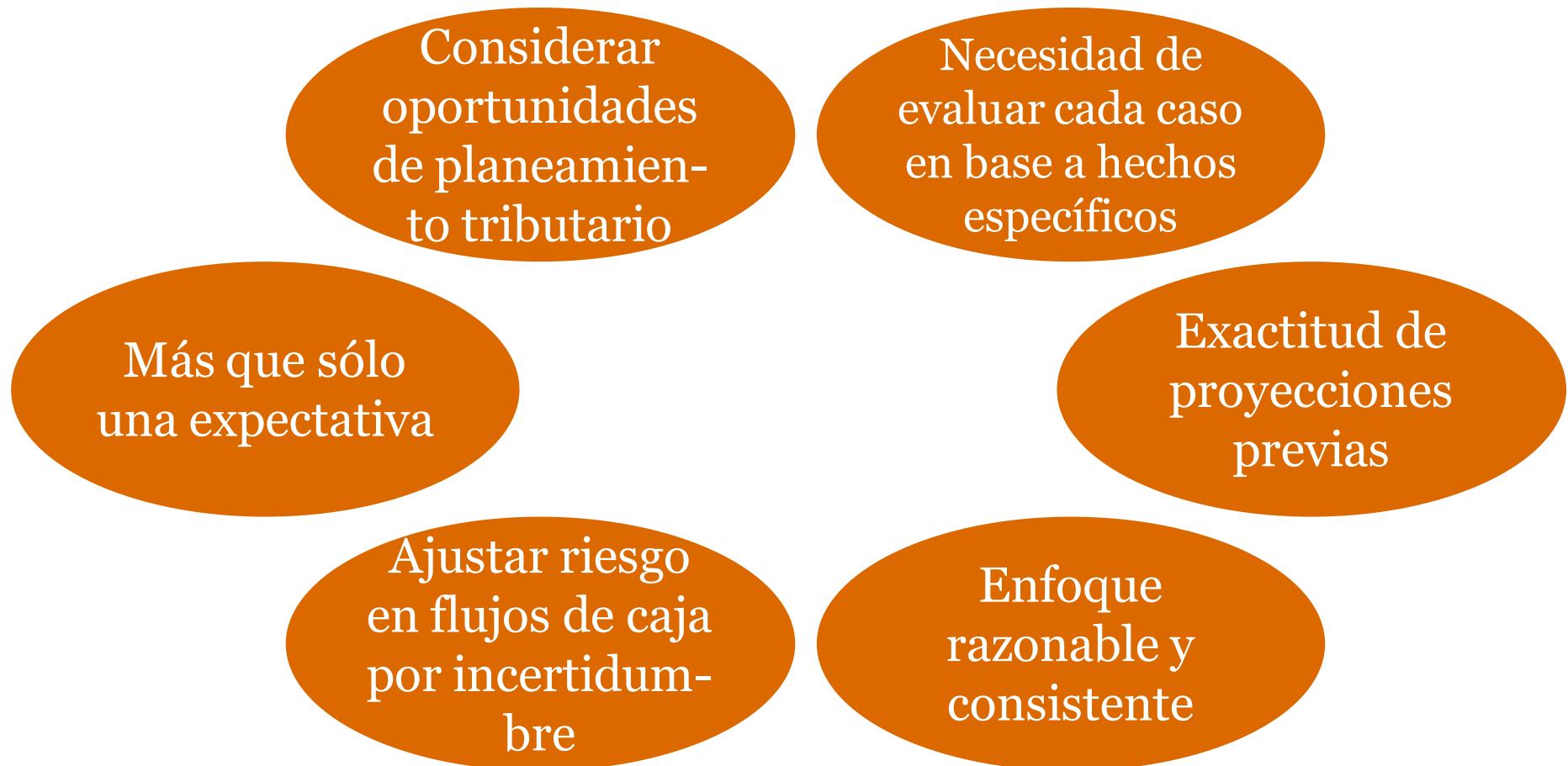
Contratos a largo plazo



Cálculos de impairment



Medición: qué sucede si hay incertidumbre en los flujos de caja?



Revelaciones para pérdidas tributarias

- Importe de pérdidas tributarias no utilizadas para las cuales no se ha reconocido IDA
- Naturaleza de la evidencia que soporta IDA cuando hay pérdidas
- Criterio contable crítico....

Un tema adicional...

Un tema adicional...

- Si cambia la tasa de IR definitivamente al 20%...
 - Dónde se reflejan los efectos sobre ID e IR ??
 - Cuándo ??

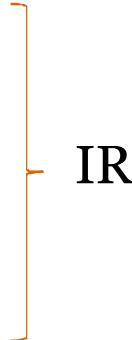
Enfoque de los 9 pasos

8

Presentación y
compensación

Presentación y compensación

Impuestos diferidos activos y pasivos “neteo” si:

- Derecho legal de presentación “neteo”
 - Relacionado a la misma autoridad tributaria
- 
- IR

9 pasos para calcular los impuestos diferidos

9

Revelaciones

Revelaciones

La conciliación de los movimientos de impuestos diferidos:

- Inconsistencias recurrentes
- Fuentes de cambios en impuestos diferidos:
 - Resultados del ejercicio
 - Otros resultados integrales
 - Cambios por moneda funcional/moneda extranjera
 - Combinaciones de negocio
 - Reconocimiento de créditos anteriormente no registrados

La conciliación de los movimientos de impuestos diferidos:

Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida (presentación)	01-01-09 al 31-12-2009	01-01-08 al 31-12-2008
	M\$	M\$
Gasto por impuestos corrientes	21.766.611	16.113.636
Ajustes al impuesto corriente del periodo anterior	(41.171)	317.723
Otro gasto por impuesto corriente	317.953	396.398
Gasto por impuestos corrientes a las ganancias, neto, total	22.043.393	16.827.757
Gasto diferido (Ingreso) por impuestos relativos a la creación y reversión de diferencias temporarias	5.995.993	(9.067.864)
Otro gasto por impuesto diferido	1.846.505	(318.107)
Gasto por impuestos diferidos a las ganancias, neto, total	7.842.498	(9.385.971)
Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias	29.885.891	7.441.786

La conciliación de los movimientos de impuestos diferidos:

Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida (presentación)	01-01-09 al 31-12-2009 M\$	01-01-08 al 31-12-2008 M\$
Gasto por impuestos corrientes	21.766.611	16.113.636
Ajustes al impuesto corriente del periodo anterior	(41.171)	317.723
Otro gasto por impuesto corriente	317.953	396.398
Gasto por impuestos corrientes a las ganancias, neto, total	22.043.393	16.827.757
Gasto diferido (Ingreso) por impuestos relativos a la creación y reversión de diferencias temporarias	5.995.993	(9.067.864)
Otro gasto por impuesto diferido	1.846.505	(318.107)
Gasto por impuestos diferidos a las ganancias, neto, total	7.842.498	(9.385.971)
Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias	29.885.891	7.441.786

Reconciliación de la tasa efectiva

Movimientos de impuestos diferidos

La conciliación de los movimientos de impuestos diferidos:

Movimientos en activos por impuestos diferidos	31-12-2009 M\$	31-12-2008 M\$
Activos por impuestos diferidos, Saldo inicial	99.264.115	81.844.698
Incremento (Decremento) en Activos Impuestos Diferidos	(12.346)	28.035.523
Adquisiciones Mediante Combinaciones de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos	13.788.848	51.325
Desapropiaciones mediante Enajenación de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos	0	0
Incremento (Decremento) en el Cambio de Moneda Extranjera, Activos por Impuesto Diferido	(743.419)	210.621
Otros Incrementos (Decrementos), Activos por Impuestos Diferidos	(3.145.600)	(10.878.052)
Cambios en activos por impuestos diferidos, Total	9.887.483	17.419.417
Activos por impuestos diferidos, Saldo final	109.151.598	99.264.115
Movimientos en pasivos por impuestos diferidos	31-12-2009 M\$	31-12-2008 M\$
Pasivos por impuestos diferidos, Saldo inicial	262.089.480	143.147.447
Incremento (Decremento) en Pasivo por Impuestos Diferidos	5.083.506	111.941.847
Adquisiciones Mediante Combinaciones de Negocios, Pasivos por Impuestos Diferidos	20.392.158	476.439
Desapropiaciones mediante Enajenación de Negocios, Pasivos por Impuestos Diferidos	0	0
Incremento (Decremento) en el Cambio de Moneda Extranjera, Pasivos por Impuesto Diferido	(1.176.615)	0
Otros Incrementos (Decrementos), Pasivos por Impuestos Diferidos	(1.295.529)	6.523.747
Cambios en pasivos por impuestos diferidos, Total	23.003.520	118.942.033
Pasivos por impuestos diferidos, Saldo final	285.093.000	262.089.480

Movimientos en activos por impuestos diferidos	31-12-2009 M\$	31-12-2008 M\$
Activos por impuestos diferidos, Saldo inicial	99.264.115	81.844.698
Incremento (Decremento) en Activos Impuestos Diferidos	(12.346)	28.035.523
Adquisiciones Mediante Combinaciones de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos	13.788.848	51.325
Desapropiaciones mediante Enajenación de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos	0	0
Incremento (Decremento) en el Cambio de Moneda Extranjera, Activos por Impuesto Diferido	(743.419)	210.621
Otros Incrementos (Decrementos), Activos por Impuestos Diferidos	(3.145.600)	(10.878.052)
Cambios en activos por impuestos diferidos, Total	9.887.483	17.419.417
Activos por impuestos diferidos, Saldo final	109.151.598	99.264.115
Movimientos en pasivos por impuestos diferidos	31-12-2009 M\$	31-12-2008 M\$
Pasivos por impuestos diferidos, Saldo inicial	262.089.480	143.147.447
Incremento (Decremento) en Pasivos Impuestos Diferidos	5.083.506	111.941.847
Adquisiciones Mediante Combinaciones de Negocios, Pasivos por Impuestos Diferidos	20.392.158	476.439
Desapropiaciones mediante Enajenación de Negocios, Pasivos por Impuestos Diferidos	0	0
Incremento (Decremento) en el Cambio de Moneda Extranjera, Pasivos por Impuesto Diferido	(1.176.615)	0
Otros Incrementos (Decrementos), Pasivos por Impuestos Diferidos	(1.295.529)	6.523.747
Cambios en pasivos por impuestos diferidos, Total	23.003.520	118.942.033
Pasivos por impuestos diferidos, Saldo final	285.093.000	262.089.480

Con qué debe cuadrar?

Movimientos en activos por impuestos diferidos				31-12-2009		31-12-2008			
				M\$		M\$			
Activos por impuestos diferidos, Saldo inicial				99.264.115		81.844.698			
Incremento (Decremento) en Activos Impuestos Diferidos				(12.346)		28.035.523			
Adquisiciones Mediante Combinaciones de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos				13.788.848		51.325			
Desapropiaciones mediante Enajenación de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos				0		0			
Incremento (Decremento) en el Cambio de Moneda Extranjera, Activos por Impuesto Diferido				(743.419)		210.621			
Otros Incrementos (Decrementos), Activos por Impuestos Diferidos				(3.145.600)		(10.878.052)			
Conceptos - 31-12-2009 - En miles de Pesos	Porción atribuible a accionistas de la matriz			Porción atribuible a Participaciones minoritarias			Total		
	Importe Bruto	Efecto tributario	Importe Neto	Importe Bruto	Efecto tributario	Importe Neto	Importe Bruto	Efecto tributario	Importe Neto
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos			113.003.963			33.960.084			146.964.047
Movimiento de otros resultados integrales									
Reservas de Disponibles para la venta									
Ganancias (pérdidas) del ejercicio en Otros resultados integrales	(696.985)	118.487	(578.498)	(1.674.188)	284.612	(1.389.576)	(2.371.173)	403.099	(1.968.074)
Reclasificación a Resultados del ejercicio	2.031	(345)	1.685	1.555	(264)	1.291	3.586	(610)	2.976
Total movimientos del ejercicio	(694.955)	118.142	(576.812)	(1.672.632)	284.348	(1.388.285)	(2.367.587)	402.490	(1.965.097)
Reservas de Cobertura de flujo de caja									
Ganancias (pérdidas) del ejercicio en Otros resultados integrales	(14.042.405)	2.387.209	(11.655.196)	(1.135.005)	192.951	(942.055)	(15.177.410)	2.580.160	(12.597.250)
Reclasificación a Resultados del ejercicio	10.701.880	(1.819.320)	8.882.560	325.477	(55.339)	270.138	11.027.357	(1.874.658)	9.152.699
Total movimientos del ejercicio	(3.340.525)	567.889	(2.772.635)	(809.528)	137.612	(671.916)	(4.150.053)	705.501	(3.444.552)
Reserva por revaluación									
Incremento por tasaciones del ejercicio	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	(0)
Total movimientos del ejercicio	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	(0)
Reserva de conversión									
Diferencias de conversión de filiales del ejercicio	(13.488.691)	0	(13.488.691)	(8.080.211)	(0)	(8.080.212)	(21.568.902)	(0)	(21.568.902)
Reclasificación a Resultados del ejercicio por disposición	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total movimientos del ejercicio	(13.488.691)	0	(13.488.691)	(8.080.211)	(0)	(8.080.212)	(21.568.902)	(0)	(21.568.902)
Otras reservas									
Participación en movimientos de asociadas	(2.054.171)	0	(2.054.171)	(5.569.214)	0	(5.569.214)	(7.623.385)	0	(7.623.385)
Reclasificación a Resultados del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total-Movimientos de asociadas en Otros resultados integrales	(2.054.171)	0	(2.054.171)	(5.569.214)	0	(5.569.214)	(7.623.385)	0	(7.623.385)
Total resultado integral			94.111.654			18.250.457			112.362.111

Movimientos en activos por impuestos diferidos		31-12-2009 M\$	31-12-2008 M\$				
Activos por impuestos diferidos, Saldo inicial		99.264.115	81.844.698				
Incremento (Decremento) en Activos Impuestos Diferidos		(12.346)	28.035.523				
Adquisiciones Mediante Combinaciones de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos		13.788.848	51.325				
Desapropiaciones mediante Enajenación de Negocios, Activos por Impuestos Diferidos		0	0				
Incremento (Decremento) en el Cambio de Moneda Extranjera, Activos por Impuesto Diferido		(743.419)	210.621				
Otros Incrementos (Decrementos), Activos por Impuestos Diferidos		(3.145.600)	(10.878.052)				
Conceptos - 31-12-2009 - En miles de Pesos		Porción atribuible a accionistas de la matriz					
		Porción atribuible a Participaciones minoritarias					
		Total					
		01-01-09 al 31-12-2009					
		01-01-08 al 31-12-2008					
Importes antes de impuestos		Importe antes de impuestos M\$	Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias M\$	Importe después de impuestos M\$	Importe antes de impuestos M\$	Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias M\$	Importe después de impuestos M\$
Revalorizaciones de propiedades, plantas y equipos		0	0	0	652.992.913	111.008.796	541.984.117
Activos financieros disponibles para la venta		(2.367.587)	(402.490)	(1.965.097)	1.421.516	241.658	1.179.858
Cobertura de flujo de caja		(4.150.053)	(705.501)	(3.444.552)	0	0	0
Ajustes por conversión		(21.568.902)		(21.568.902)	20.054.860	0	20.054.860
Ajustes de asociadas		(7.623.385)		(7.623.385)	(1.816.480)	0	(1.816.480)
Impuesto a la renta relacionado a los componentes de otros ingresos y gastos con cargo		(1.107.991)			111.250.454		
Total movimientos del ejercicio		(13.488.691)			(12.772.055)		
Reserva por revaluación							
Incremento por tasaciones del ejercicio		(0)	0	(0)	0	0	(0)
Total movimientos del ejercicio		(0)		(0)	0	(0)	(0)
Reserva de conversión							
Diferencias de conversión de filiales del ejercicio		(13.488.691)	0	(13.488.691)	(8.080.211)	(0)	(8.080.212)
Reclasificación a Resultados del ejercicio por disposición		0	0	0	0	0	0
Total movimientos del ejercicio		(13.488.691)		(13.488.691)	(8.080.211)	(0)	(8.080.212)
Otras reservas							
Participación en movimientos de asociadas		(2.054.171)	0	(2.054.171)	(5.569.214)	0	(5.569.214)
Reclasificación a Resultados del ejercicio		0	0	0	0	0	0
Total-Movimientos de asociadas en Otros resultados integrales		(2.054.171)		(2.054.171)	(5.569.214)	0	(5.569.214)
Total resultado integral				94.111.654		18.250.457	
							112.362.111

Revelaciones

Algunas revelaciones faltantes...

- Estimado de reverso a 12 meses
- Movimiento por concepto

Revelaciones

Estimado de reverso en 12 meses ...

The analysis of deferred tax assets and deferred tax liabilities is as follows:

	2010	2009
Deferred tax assets:		
– Deferred tax asset to be recovered after more than 12 months	(2,873)	(3,257)
– Deferred tax asset to be recovered within 12 months	(647)	(64)
	(3,520)	(3,321)
Deferred tax liabilities:		
– Deferred tax liability to be recovered after more than 12 months	10,743	8,016
– Deferred tax liability to be recovered within 12 months	1,627	1,037
	12,370	9,053
Deferred tax liabilities (net)	8,850	5,732

Revelaciones

Movimiento por concepto ...

Deferred tax liabilities	Accelerated tax depreciation	Fair value gains	Convertible bond	Other	Total
At 1 January 2009	6,058	272	—	284	6,614
Charged/(credited) to the income statement	1,786	—	—	799	2,585
Charged/(credited) to other comprehensive income	—	435	—	—	435
Charged directly to equity	—	—	—	—	—
Exchange differences	241	100	—	—	341
At 31 December 2009	8,085	807	—	1,083	9,975
Charged/(credited) to the income statement	425	—	(193)	138	370
Charged/(credited) to other comprehensive income	—	231	—	—	231
Charged directly to equity	—	—	2,328	—	2,328
Acquisition of subsidiary	553	1,375	—	275	2,203
Exchange differences	(571)	(263)	—	(123)	(957)
At 31 December 2010	8,492	2,150	2,135	1,373	14,150

Desayuno IFRS Club

¿ Consultas ?

Pagos basados en acciones

Veamos un caso ...

Contabilización del gasto

Deducción tributaria

Item Patrimonio

Share based payment

Veamos un caso ...

- Star Employer Limited tiene un esquema de acciones para sus empleados.
- En el año 1, 100,000 opciones de acciones fueron emitidas con un fair value de C360,000
- El período de concesión es de 3 years y se espera que todas las opciones sean ejercidas en el año 4.
- Star Employer tendrá una deducción de impuestos cuando se ejercent las opciones y esto se basará en el valor intrínseco de las opciones en la fecha de ejercicio (siendo el valor de mercado de las acciones subyacentes de precios de ejercicio físico)

Share based payment

Veamos un caso ...

- La siguiente tabla resume el gasto por el pago basado en acciones y el valor intrínseco estimado de las opciones a cada cierre de año y a la fecha de ejercicio
- Tasa de impuestos es 30%
- Asuma que todos los activos por impuestos diferidos cumplen con los criterios de reconocimiento y son recuperables

	A	B	C	D	E	F
	SBP expense	Cumulative SBP expense	Estimated future tax deduction (Intrinsic value)	Pro-rata estimated future tax deduction (Yr 1 = D _x 1/3 Yr 2 = D _x 2/3 Yr 3 = D _x 3/3 Yr 4 = Actual)	After tax impact of estimated future tax deduction (D x 30%)	Increase in E on prior year
Yr1	120,000	120,000	330,000	110,000	33,000	33,000
Yr 2	120,000	240,000	300,000	200,000	60,000	27,000
Yr 3	120,000	360,000	380,000	380,000	114,000	54,000
Yr 4	-		400,000	400,000	120,000	6,000

Share based payment

Veamos un caso ...

Año 1

Dr SBP expense	120,000
Cr Equity	120,000
Dr Deferred tax asset	33,000
Cr Deferred tax income statement	33,000

Share based payment

Veamos un caso ...

Año 2

Dr SBP expense	120,000
Cr Equity	120,000
Dr Deferred tax asset	27,000
Cr Deferred tax income statement	27,000

Share based payment

Veamos un caso ...

Año 3

Dr SBP expense	120,000
Cr Equity	120,000
Dr Deferred tax asset	54,000
Cr Deferred tax income statement	48,000
Cr Equity – deferred tax	6,000

Share based payment

Veamos un caso ...

Año 4

Dr Deferred tax income statement	108,000
Dr Equity - deferred tax	6,000
Cr Deferred tax asset	114,000
Dr Current tax B/s	120,000
Cr Current tax income statement	108,000
Cr Equity – current tax	12,000

Share based payment

resumen ...

Balance Sheet

120,000
Income tax
receivable

Income Statement

108,000
Current tax
benefit

Equity

12,000
Current tax
benefit