

Efectos Tributarios en el Impuesto a la Renta derivados de la NIC 36

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	1
INTRODUCCIÓN	2
CAPÍTULO I:	3
MARCO TEÓRICO	3
1.1 Servicio de Impuestos Internos (SII):	4
1.1.1 Decreto Ley N°824:	4
1.2 Colegio de Contadores de Chile (CONTACH):	7
1.2.1 Boletines Técnicos de Contabilidad (BT):	8
1.2.2 Boletín Técnico N° 79:.....	8
1.3 La Superintendencia de Valores y Seguros (SVS):	8
1.4 Entidades Internacionales de Contabilidad:.....	9
1.5 IFRS:.....	10
1.5.1 NIC 36:.....	11
CAPÍTULO II:	13
METODOLOGÍA	13
2.1 Planteamiento del Problema	14
2.2 Objetivos del Informe	15
2.3 Consecuencia de la Investigación	15
CAPÍTULO III	16
DESARROLLO DEL TEMA	16
3.1 Activos identificados para deterioro de la NIC 36.....	17
3.1.1 La NIC 16.....	18
3.1.1.1 Propiedades, Planta y Equipo	19
3.1.2 Unidad Generadora de Efectivo (UGE)	21

Efectos Tributarios en el Impuesto a la Renta derivados de la NIC 36

3.1.3 Fondo de Comercio, Goodwill o Menor Valor generado en la combinación de negocios.....	22
3.2 Registros financieros de los activos.....	25
3.2.1 Registro por la compra de un activo fijo.....	26
3.2.2 Registro por una inversión en empresas relacionadas.....	27
3.2.3 Reconocimiento del fondo de comercio y mayor valor en una combinación de negocios.....	28
3.2.4 Registros contables al cierre del ejercicio.....	30
3.2.5 Registro del ajuste periódico de la inversión.....	34
3.2.6 Prueba de deterioro.....	35
3.2.7 Valor recuperable.....	38
3.2.8 Valor justo o de mercado.....	38
3.2.9 Valor de uso.....	38
3.2.10 Registro de la pérdida por deterioro.....	40
3.2.11 Registro por revalorización activo fijo.....	40
3.2.12 Tratamiento y registro de la reversión.....	41
3.2.13 Registros contables de una UGE.....	44
3.3.1 Registro tributario por la compra de un activo fijo.....	48
3.3.2 Registro por una inversión en empresas relacionadas.....	49
3.3.3 Registros contables al cierre del ejercicio.....	50
3.3.3.1 Registro de la Corrección Monetaria del Capital Propio Inicial.....	51
3.3.3.2 Registro de la corrección monetaria del activo fijo, activos fijos UGE y de la Depreciación Acumulada Activos Fijos UGE.....	53
3.3.3.3 Registro de la depreciación acelerada del activo fijo y activos fijos UGE..	54
3.3.3.4 Registro de la corrección monetaria de una IER.....	56
3.3.4 Tratamiento y análisis tributario a las partidas deterioradas.....	56

Efectos Tributarios en el Impuesto a la Renta derivados de la NIC 36

3.3.5 Efectos en la renta líquida imponible sobre los asientos contables financieros en análisis que afectaron el resultado.....	59
3.3.5.1 Determinación de la Renta Liquida Imponible año 1.....	60
3.3.5.2 Determinación de la Renta Liquida Imponible año 2.....	61
CONCLUSIÓN	62
BIBLIOGRAFÍA	63