

Ejemplo: Tema 29 – Arrendamientos

CASO I

Costo	10,000
Vida útil en años	3
Vida útil fiscal en años	5

	1	2	3	4	5
Base fiscal	8,000	6,000	4,000	2,000	-
Valor en libros	6,667	3,334	-	-	-
	1,333	2,666	4,000	2,000	-
ISR Diferido Acumulado	413.23	826.46	1240	620	-

PARTIDAS CONTABLES

ISR Diferido activo	413.23	413.23	413.54		
ISR Ingreso	413.23	413.23	413.54		
ISR Gasto				620	620
ISR Diferido activo				620	620

Depreciación Fiscal	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
Reducción ISR Causada	620	620	620	620	620

	Ingreso	Ingreso	Ingreso	Gasto	Gasto
Efecto en ISR Resultados	413	413	414	(620)	(620)

Afectación real de ISR	1,033	1,033	1,034	-	-
------------------------	-------	-------	-------	---	---