



Ejemplo 2: Tema 29 – Impuesto a las ganancias

CASO II

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

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Base fiscal	8,000	6,000	4,000	2,000	-	-	-	-	-	-
Valor en libros	9,000	8,000	7,000	6,000	5,000	4,000	3,000	2,000	1,000	-
	(1,000)	(2,000)	(3,000)	(4,000)	(5,000)	(4,000)	(3,000)	(2,000)	(1,000)	-
ISR Diferido Acumulado	(310)	(620)	(930)	(1,240)	(1,550)	(1,240)	(930)	(620)	(310)	-

PARTIDAS CONTABLES

ISR Diferido Pasivo						310	310	310	310	310
ISR Ingreso						310	310	310	310	310
ISR Gasto	310	310	310	310	310					
ISR Diferido Pasivo	310	310	310	310	310					

Ejemplo 2: Tema 29 – Impuesto a las ganancias

Depreciación Fiscal	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	-	-	-	-	-
Reducción ISR Causada	620	620	620	620	620	-	-	-	-	-
	Gasto	Gasto	Gasto	Gasto	Gasto	Ingreso	Ingreso	Ingreso	Ingreso	Ingreso
Efecto en ISR Resultados	(310)	(310)	(310)	(310)	(310)	310	310	310	310	310
Afectación real de ISR	310	310	310	310	310	310	310	310	310	310

