

Cuenta por cobrar 20X1

30000

	Resultado Contable		Resultado Fiscal	
	20X1	20X2	20X1	20X2
Ventas	70.000,00	80.000,00	70.000,00	80.000,00
Costos y Gastos	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Provisión Incobrables	300,00		300,00	
Pérdida Cuentas Malas	29.700,00			29.700,00
Utilidad Antes de Part. Trab. E Imp. Renta	25.000,00	65.000,00	54.700,00	35.300,00
Participación Trabajadores	3.750,00	9.750,00	8.205,00	5.295,00
Impuesto a la Renta	4.675,00	12.155,00	10.228,90	6.601,10
Utilidad Neta	16.575,00	43.095,00	36.266,10	23.403,90

Año 20X1

Gasto Impuesto	4.675,00	
Impuesto Diferido Activo	5.553,90	
Impuesto a la Renta por Pagar		10.228,90

Año 20X2

Gasto Impuesto	12.155,00	
Impuesto Diferido Activo		5.553,90
Impuesto a la Renta por Pagar		6.601,10