

Tasa Efectiva de Impuesto

Declaración

Utilidad según libros	840
Seguro social no pagado	190
Gastos extraterritoriales	800
Ganancia en inmueble no cob	(40)

Renta neta fiscal 1.790

Impuesto causado (1.790 * 34) 609

Acumulación

Gasto de impuesto 609

Impuesto acumulado por pagar (609)

Diferido

Seguro social no pagado 190 34% 65

Ganancia en inmueble no cobrada (40) 34% (14)

150 51

Impuesto diferido Activo 51

Gasto de Impuesto (51)

Gasto de Impuesto 558

		Nominal	tasa
Impuesto Teórico	840	286	34%
Seguro social no pagado	190	65	8%
Gastos extraterritoriales	800	272	32%
Ganancia en inmueble no cob	(40)	(14)	-2%
Impuesto diferido	(150)	(51)	-6%
	<u>1.640</u>	<u>558</u>	<u>66%</u>