



# Amortización e impuestos diferidos

---

**15.511 Contabilidad financiera**

Verano de 2004

**Profesor SP Kothari**

*Sloan School of Management*

*Massachusetts Institute of Technology*

**7 de julio de 2004**





# Fiscalidad y momento de medición de ingresos

---

- Amortización fiscal
  - Amortización acelerada
  - No hay un criterio para determinar el gasto de amortización
- Declaración fiscal  $\neq$  Informe financiero  $\implies$  existen diferencias en el momento de medición de los ingresos
  - ¿Por qué, a efectos fiscales, preferiría una empresa la amortización acelerada?
  - ¿Por qué lo permite la administración?
  - ¿Por qué no se utiliza el método fiscal de los informes financieros?
- La diferente amortización en los ámbitos fiscal y financiero da lugar a los impuestos diferidos



# Gasto de impuesto diferido

---

- ¿Es el gasto de impuesto diferido una partida de gasto en la cuenta de resultados?
  - No
- ¿En dónde se ubica entonces?
  - Es un componente del gasto de contribución sobre ingresos declarado
- ¿Qué asiento tiene?
- (Recuerde: gasto de contribución sobre ingresos = impuestos por pagar + gasto de impuesto diferido)

D. Gasto de contribución sobre ingresos	15.000	
H. Impuestos por pagar		7.800
H. Deuda de impuestos diferidos		7.200

# Impuestos diferidos a lo largo del tiempo

Los imp. diferidos originados por el momento distinto en que se declara la amortización son momentáneos; se anulan con el tiempo

Año	Amort. en el inf. financiero	Amort. en la decl. fiscal	Diferencia amort.	Gasto en impuesto diferido	Diferencia amrt. ac. (EB)	Pasivo imp. dif. (EB)
2000	30.000	54.000	24.000	7.200	24.000	7.200
2001	30.000	36.000	6.000	1.800	30.000	9.000
2002	30.000	-	(30.000)	(9.000)	0	0

- Las diferencias temporales que crean o aumentan los impuestos diferidos se denominan **diferencias iniciales**
- Las diferencias temporales que eliminan o reducen los impuestos diferidos se denominan **diferencias inversas**