



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

La presente tesis describe la metodología aplicable en el estudio y análisis de la Medición Posterior al Reconocimiento – Modelo de Revaluación de Activos, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y como se relaciona con la Ley de Régimen Tributario Interno de nuestro país.

En el Capítulo 1 se detalla los antecedentes históricos de la Estación de Servicio, Generalidades, Estatutos, es decir su base legal.

En el Capítulo 2 se describe la metodología de la Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo, Modelo de Revaluación, Incremento y Reducción del importe en libros de un activo, depreciación de activos, aspectos relacionados con la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el Capítulo 3 se elabora un caso práctico aplicado a los activos de la Estación de Servicio Miravalle Cia Ltda., considerando tres alternativas: la primera basada en el modelo de revaluación de activos, segundo caso revaluación considerando la base legal de nuestro país LRTI, en el tercer caso se pone a consideración mantener el valor de los activos al mismo costo histórico, a su vez cada uno de estos procesos realiza una comparación para establecer la variación con respecto al pago sobre el Impuesto a la renta.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PALABRAS CLAVES

Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 16

Propiedad, planta y equipo

Revalorización

Activos

Depreciación

Valor contable

Valor residual

Valor depreciable

Costo

Pérdida

Superávit

Vida Útil

Impuesto

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE

	Pág.
ÍNDICE	
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 1	
RESEÑA HISTÓRICA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA.	
1.1. ESTATUTOS.	11
1.1.1. NOMBRE, DOMICILIO, OBJETO SOCIAL Y PLAZO DE DURACIÓN.	11
1.1.2. DEL CAPITAL SOCIAL.	12
1.1.3. DE LOS SOCIOS, SUS DEBERES, ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDAD.	12
1.1.4. DE LA DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	13
1.1.5. DEL GOBIERNO Y LA ADMINISTRACIÓN.	16
1.2. GENERALIDADES DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE C. LTDA.	16
1.2.1. VISIÓN	16
1.2.2. MISIÓN	16
1.2.3. VALORES	16
1.2.4. OBJETIVOS	16
1.3. ORGANIGRAMA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA.	17
AUTORES:	
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN	
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUULA	3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO 2

MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. 18

2.1. COMPONENTES TEÓRICOS. 18

2.1.1. IMPORTE EN LIBROS. 18

2.1.2. COSTO. 18

2.1.3. IMPORTE DEPRECIABLE 18

2.1.4. DEPRECIACIÓN. 18

2.1.5. VALOR ESPECÍFICO. 18

2.1.6. VALOR RAZONABLE. 18

2.1.7. PÉRDIDA POR DETERIORO. 19

2.1.8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DENTRO DE UNA
EMPRESA. 19

2.1.9. IMPORTE RECUPERABLE. 19

2.1.10. VALOR RESIDUAL DE UN ACTIVO. 19

2.1.11. VIDA ÚTIL 19

2.2. NORMATIVA REFERENTE A LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO-MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO. 20

2.2.1. MODELO DEL COSTO 20

2.2.2. MODELO DE REVALUACION 20

2.2.3. INCREMENTO DEL IMPORTE EN LIBROS DE UN ACTIVO. 20

2.2.4. REDUCCIÓN DEL IMPORTE EN LIBROS DE UN ACTIVO. 21

2.2.5. SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN DE UN ELEMENTO
DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO INCLUIDO
EN EL PATRIMONIO. 21

2.2.6. DEPRECIACIÓN 22

2.2.7. IMPORTE DEPRECIABLE. 22

2.2.8. VALOR RESIDUAL Y LA VIDA ÚTIL DE UN ACTIVO. 22

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA

4



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.9.	CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN.	23
2.2.10.	PERIODO DE DEPRECIACIÓN	23
2.2.11.	FACTORES PARA DETERMINAR LA VIDA ÚTIL DE UN ELEMENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	24
2.2.12.	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	25

CAPÍTULO 3

REVALUACIÓN DE ACTIVOS APLICADOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA.

3.1.	POLITICA CONTABLE.	26
3.1.1.	ALCANCE	26
3.1.2.	BASE LEGAL	27
3.1.3.	DISPOSICIONES GENERALES	27
3.1.4.	LIMITACIONES INHERENTES	27
3.1.5.	ADMINISTRACION DE LA POLITICA	28
3.1.6.	OBJETIVO DE LA POLITICA	28
3.1.7.	ÁREAS INVOLUCRADAS	29
3.1.8.	SECCION – I	29
3.1.9.	SECCION – II	30
3.2.	APLICACIÓN PRÁCTICA	31

CONCLUSIONES 73

RECOMENDACIONES 75

BIBLIOGRAFIA 76

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS: EDIFICIOS Y EQUIPOS
SURTIDORES DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA,
AÑO 2010”**

**TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR.**

AUTORES:

**LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNLA**

DIRECTOR:

ING. COMERCIAL ENRIQUE ÑAUTA GONZÁLEZ

CUENCA - ECUADOR

2011

AUTORES:

**LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNLA**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las ideas vertidas en la presente tesis son de exclusiva responsabilidad de sus autores.

AUTORES:
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Nuestro sincero agradecimiento primeramente a Dios por habernos dado la oportunidad de compartir y alcanzar un logro más de nuestras vidas, al personal docente de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas por todos los conocimientos y valores inculcados en nuestra carrera universitaria, al Ing. Enrique Ñauta director de la tesis quien con sus conocimientos supo orientarnos en el desarrollo de la presente, de igual manera al Dr. Walter por su confianza y oportunidad de llevar a cabo esta tesis en la empresa a la cual representa y a todas aquellas personas que de alguna manera esencial contribuyeron para alcanzar nuestro objetivo.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORÍA

Dedico esta tesis a mis padres Dolores y Enrique por su apoyo permanente y sobre todo por enseñarme que el esfuerzo y el sacrificio tienen su recompensa ,a mis amigos Tania, Olga y Gustavo por compartir experiencias, anécdotas, consejos, que de alguna manera han contribuido en mi vida personal,

Alexandra Heras

DEDICATORIA

Con inmenso cariño, a toda mi familia, en especial a mi Mamá María Dolores, mi abuelita María Cruz, mis tíos Leonardo, Rosa y Antonio, quienes han dedicado tiempo y esfuerzo para que este en el lugar en el que ahora estoy. A todos mis amigos con quienes hemos compartido vivencias desde hace muchos años. Alex por compartir esta dura etapa académica. Dedicado con todo mi corazón a Tania, quien ha sido mi empuje diario y mi apoyo incondicional.

Gustavo

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN

La presente tesis trata sobre la Medición Posterior al Reconocimiento – Modelo de Revaluación de los Activos de la Estación de Servicio Miravalle Cia Ltda., durante el año 2010

Esta empresa dedicada a la venta de combustibles, cuenta con activos específicos para su funcionamiento, los mismos que servirán de análisis para contabilizar a su valor razonable según las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los objetivos que se persigue es proporcionar los conocimientos necesarios referentes a la revalorización de activos según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, analizar el proceso de revaluación de dichos activos en la estación de servicio, determinar el impacto de llevar a cabo una revalorización referente a aspectos tributarios.

La metodología y el procedimiento se llevaran a cabo según lo que establece las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, a ser aplicados en nuestro país.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO I

RESEÑA HISTÓRICA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA.

La Compañía de Comercio Servimiravalle Cia Ltda. Se constituyo el 15 de Julio del 2008, se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca, sector Chaullabamba.

Inicia sus actividades con los siguientes accionistas:

1. Siguenca Encalada Marcelino
2. Ortiz Ortiz Segundo Alfonso
3. Siguenca Cruz Walter Efraín
4. Siguenca Cruz Wilson Marcelo.

1.1. ESTATUTOS.

1.1.1 NOMBRE, DOMICILIO, OBJETO SOCIAL Y PLAZO DE DURACIÓN.

La Compañía llevara el nombre de “COMPAÑÍA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE CIA LTDA”. El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, y por resolución de la Junta General de Socios se podrá establecer sucursales, agencias oficinas y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

La Compañía se dedicará por cuenta propia o asociada con personas naturales o jurídicas, principalmente a realizar las siguientes actividades:

- a.- La importación de vehículos, sus partes piezas y repuestos;
- b.- A la venta de combustibles a través de las estaciones de servicio legalmente aprobadas por los organismos correspondientes;
- c.- La comercialización de aceites, lubricantes y accesorios para vehículos.
- d.- A la instalación de lavadoras, tecnicentros, y en general toda actividad que el área automotriz requiera y;
- e.- La importación, exportación de productos agroindustriales.

Cumpliendo con el objeto social celebrando actos y contratos permitidos por la ley.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo, si así los resolviera la Junta General de Socios, en la forma prevista por la ley y el estatuto.

1.1.2. DEL CAPITAL SOCIAL.

El capital social de la Compañía es de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, las que estará, representadas por el certificado de aportaciones correspondientes, de conformidad con la ley y los estatutos, certificados que estarán firmado por el Gerente General y por el Presidente de la Compañía.

1.1.3. DE LOS SOCIOS, SUS DEBERES, ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDAD.

Son obligaciones de los socios:

- a.- Las que señala la Ley de Compañías; y;
- b.- Las demás que señale el estatuto.

Los socios de la Compañía tienen los siguientes derechos y atribuciones:

- a.- Intervenir con Voz y voto en las sesiones de Junta General de Socios, personalmente o mediante poder a un socio o extraño, ya se trate de poder notarial o de carta poder. Se requiere de carta poder para cada sesión y el poder a un extraño será necesariamente notarizado.
- b.- A elegir y ser elegido para los organismos de administración y fiscalización.
- c.- A percibir las utilidades y beneficios a prorrata de las participaciones pagadas, lo mismo respecto del acervo social, de producirse liquidación.
- d.- Los demás derechos previstos en la ley y el estatuto.

La responsabilidad de los socios de la compañía por las obligaciones sociales se limita únicamente al monto de sus aportaciones individuales a la compañía, salvo las excepciones de la ley.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.4. DEL GOBIERNO Y LA ADMINISTRACIÓN.

El gobierno y la administración de la compañía se ejerce por medio de los siguientes órganos: La Junta General de Socios, el Presidente y el Gerente General.

La Junta General de Socios es el órgano supremo de la Compañía y está integrada por los socios legalmente convocados y reunidos en el numero suficiente para formar quórum.

Las sesiones de la Junta General de Socios son ordinarias y extraordinarias, y se reunirán en el domicilio principal de la compañía para su validez. Podrá la compañía celebrar sesiones de la Junta General de Socios en la modalidad de Junta Universal, esto es, que la Junta puede constituirse en cualquier tiempo y en cualquier lugar, dentro del territorio nacional para tratar cualquier asunto.

Las Juntas Ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía: y, las extraordinarias en cualquier tiempo en que fueren convocadas.

Las Juntas Generales ordinarias y extraordinarias serán convocadas por le presidente de la compañía, por escrito y personalmente a cada uno de los socios y con ocho días por lo menos de anticipación al señalado por cada sesión de junta.

Atribuciones privativas de la Junta General de socios:

- a.- Resolver sobre el aumento o disminución de capital, fusión o transformación de la compañía sobre la disolución anticipada, la prorroga del plazo de duración, y, en general resolver cualquier reforma al contrato constitutivo y al estatuto,
- b.- Nombrar al Presidente y al Gerente General, señalándoles sus remuneraciones, y. removerlos por causas justificativas,
- c.- Conocer y resolver sobre las cuentas de balances, inventarios e informes que presenten los administradores,
- d.- Resolver sobre la forma de reparto de utilidades,
- e.- Resolver sobre la formación de fondos de reserva especiales, facultativos o extraordinarios,

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

f.- Acordar la exclusión del socio de acuerdo con las causas establecidas en la ley,

g.- Resolver cualquier asunto, que no sea de competencia privativa del presidente o gerente general y dictar las medidas conducentes a la buena marcha de la Compañía.

h.- Acordar la venta o gravámenes de los bienes inmuebles de la Compañía,

Aprobar los reglamentos de la Compañía,

i.- Aprobar el presupuesto de la Compañía,

j.- Resolver la creación o supresión de sucursales, agencias, representaciones y oficinas,

k.- Las demás que señale la ley de Compañías y el estatuto.

El presidente será nombrado por la Junta General de Socios, para un periodo de dos años, pudiendo ser indefinidamente reelegido. Puede ser socio o no de la Compañía.

Los deberes y atribuciones del Presidente de la Compañía:

a.- Vigilar la marcha general de la Compañía y el desempeño de las funciones de los servidores de la misma e informar de estos particulares a la Junta General de Socios y suscribir las actas.

b.- Velar por el cumplimiento de los objetivos de la Compañía y por la aplicación de las políticas de la entidad.

c.- Reemplazar al Gerente General por falta, o ausencia temporal o definitiva, con todas las atribuciones conservando las propias, mientras dure la ausencia o hasta que la Junta General de Socios designe al sucesor y se haya inscrito el nombramiento, y aunque no se le hubiese encargado por escrito,

d.- Firmar el nombramiento del Gerente General y conferir certificaciones sobre el mismo,

Inscribir su nombramiento en el Registro Mercantil,

Las demás que señale la ley, el estatuto y reglamento de Compañías, y la Junta General de socios,

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Del Gerente General:

El Gerente General será nombrado por la Junta General de Socios y durará dos años en su cargo, pudiendo ser reelegido en forma indefinida. Puede ser socio o no de la Compañía.

Son deberes y atribuciones del Gerente General de La Compañía:

- a.- Representar legalmente a la Compañía en forma judicial y extrajudicial,
 - b.- Conducir a la gestión de los negocios sociales y la marcha administrativa de la Compañía.
 - c.- Dirigir la gestión económica-financiera de la Compañía,
 - d.- Gestionar, planificar, coordinar, poner en marcha y cumplir las actividades de la Compañía,
 - e.- Realizar pagos por conceptos de gastos administrativos de la Compañía,
 - f.- Realizar inversiones, adquisiciones y negocios, sin necesidad de firma conjunta con el Presidente hasta la cuantía en que se encuentre autorizado por la Junta General de Socios,
 - g.- Suscribir el nombramiento del Presidente y conferir copias y certificaciones sobre el mismo,
 - h.- Inscribir su nombramiento con la razón de su aceptación en el Registro Mercantil,
 - i.- Manejar las cuentas bancarias de la Compañía,
 - j.- Presentar a la Junta General de Socios un informe, el balance y la Cuenta de Perdidas y Ganancias, así como la formula de distribución de beneficios según la ley, dentro de los sesenta días siguientes al cierre del ejercicio económico,
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Junta General de Socios.
- j.- Ejercer y cumplir las demás atribuciones, deberes y responsabilidades que establece la Ley, el estatuto y Reglamento de la Compañía.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.5. DE LA DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN.

La disolución y liquidación de la Compañía se regla por las disposiciones pertinentes de la Ley de Compañías, así como por el Reglamento sobre disolución y liquidación de Compañías, y por lo previsto en el estatuto.

1.2. GENERALIDADES DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA. LTDA.

1.2.1. VISIÓN

Ser una empresa reconocida comprometida en brindar servicios y productos de excelente calidad, con una integración humana y tecnológica, satisfaciendo las necesidades de los clientes, accionistas, capital humano y la sociedad.

1.2.2. MISIÓN

Es una empresa dedicada a la venta de combustibles, confiable y eficiente, orientada a la satisfacción de los clientes aportando de manera directa a la sociedad, generando empleo, cumpliendo con los entes reguladores y obteniendo utilidades justas.

1.2.3. VALORES

Honestidad

Respeto

Excelencia

Desarrollo Humano

1.2.4. OBJETIVOS

Se fija los siguientes objetivos deseables para mantenerse en el medio económico y social, satisfaciendo sus necesidades y los de la sociedad:

Económico.

- Velar por los intereses de cada uno de los accionistas sobre su inversión realizada.
- Cumplimiento de obligaciones con sus acreedores.
- Velar porque se cumplan las proyecciones de ventas en el corto y largo plazo.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA

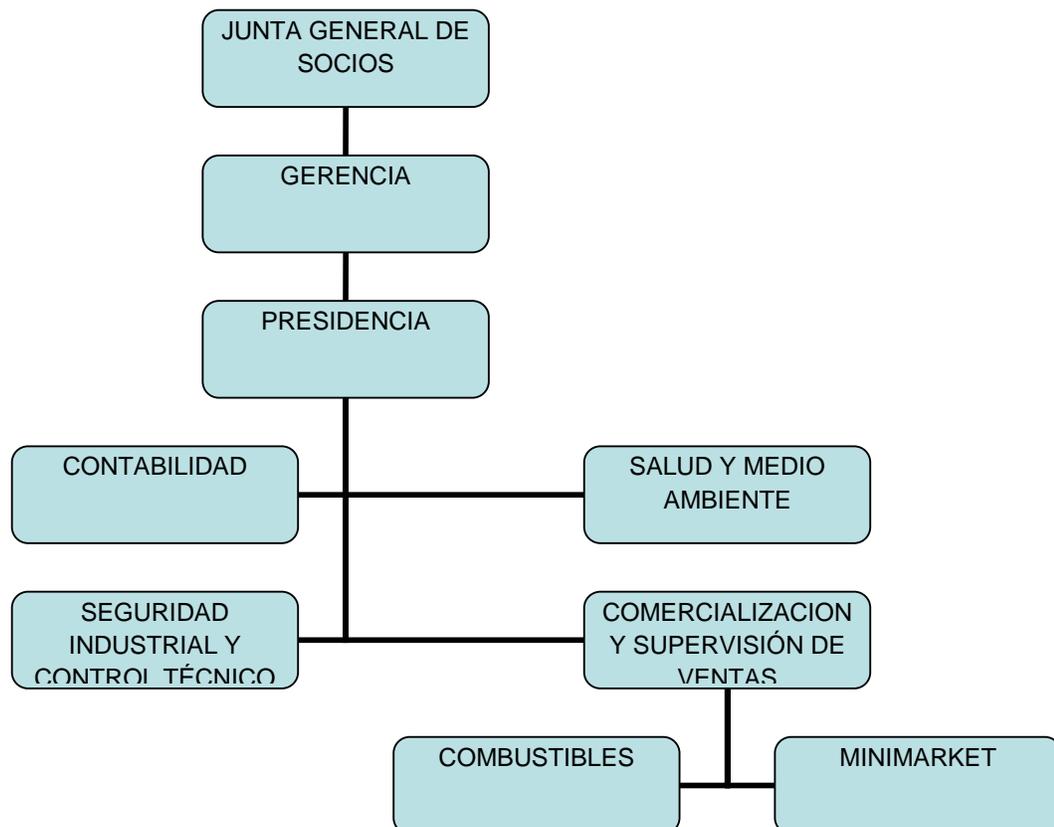


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Social:

- Satisfacer las necesidades del consumidor ofreciendo un servicio y productos de calidad bajo los parámetros establecidos por el organismo regulador. “Ministerio de Recursos No Renovables”.
- Proporcionar fuentes de trabajo, brindando seguridad laboral y dando cumplimiento a lo que la normativa laboral exige.
- Contribuir con la comunidad destinando anualmente los fondos de carácter donativo.
- Cumplir con todas las exigencias referentes a Seguridad Industrial y Medio Ambiente.

1.3. ORGANIGRAMA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA.



AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



CAPITULO 2

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

2.1 COMPONENTES TEÓRICOS.

2.1.1 Importe en libros.

Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.¹

2.1.2 Costo.

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.²

2.1.3 Importe depreciable.

Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.³

2.1.4 Depreciación.

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.⁴

2.1.5 Valor específico.

Para la entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la disposición del mismo al término de su vida útil.⁵

2.1.6 Valor razonable.

Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.⁶

¹⁻⁶ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.39. Esta versión incluye las modificaciones resultantes de las NIIF emitidas hasta el 31 de diciembre de 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1.7 Pérdida por deterioro. Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.⁷

2.1.8 Propiedades, planta y equipo dentro de una empresa son los activos tangibles que:

- A. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- B. se esperan usar durante más de un periodo.⁸

2.1.9 Importe recuperable.

Es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.⁹

2.1.10 Valor residual de un activo.

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.¹⁰

2.1.11 Vida útil es:

- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien
- El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.¹¹

⁷⁻¹¹ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.39. Esta versión incluye las modificaciones resultantes de las NIIF emitidas hasta el 31 de diciembre de 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2 NORMATIVA REFERENTE A LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO.

2.2.1 Modelo del Costo:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.¹²

2.2.2 Modelo de Revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.¹³

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.¹⁴

2.2.3 Incremento del importe en libros de un activo.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.¹⁵

¹² NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.44, Párrafo 30. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

¹³ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.44, Párrafo 31. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

¹⁴ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.45, Párrafo 36. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

¹⁵ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.45, Párrafo 39. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.4. Reducción del importe en libros de un activo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.¹⁶

2.2.5. Superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio.

Podrá ser transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad disponga del activo. No obstante, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.

Las transferencias desde las cuentas de superávit de revaluación a ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo.¹⁷

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre los impuestos sobre las ganancias, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**.¹⁸

¹⁶ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.45, Párrafo 39. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

¹⁷ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.46, Párrafo 41. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

¹⁸ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.46, Párrafo 42. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.6. Depreciación

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.¹⁹

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Por ejemplo, la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de transformación de los inventarios **(NIC 2 Inventarios)**. De forma similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo utilizada para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible. **(NIC 38 Activos Intangibles)**.²⁰

2.2.7. Importe depreciable.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.²¹

2.2.8. Valor residual y la vida útil de un activo.

Se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, **(NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)**.²²

¹⁹ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.46, Párrafo 48. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²⁰ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.46, Párrafo 49. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²¹ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47, Párrafo 50. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²² NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47, Párrafo 51. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACocha ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.9. Contabilización de la depreciación.

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.²³

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.²⁴

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que—y hasta que—ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.²⁵

2.2.10. Periodo de depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo a la **NIIF 5: Activos No Corrientes Disponibles para la venta y operaciones discontinuadas**; y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.²⁶

²³ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47, Párrafo 52. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²⁴ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47, Párrafo 53. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²⁵ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47, Párrafo 54. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²⁶ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47, Párrafo 55. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.11. Factores para determinar la vida útil de un elemento de Propiedad, planta y equipo.

Se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

1. **La utilización prevista del activo.** El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
2. **El desgaste físico esperado,** que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
3. **La obsolescencia técnica o comercial** procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
4. **Los límites legales o restricciones** similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.²⁷

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.²⁸

²⁷ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.47 y 48, Párrafo 56 y 57. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

²⁸ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.48, Párrafo 58. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.12. Método de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.²⁹

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable. **(NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores).**³⁰

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.³¹

²⁹ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág. 48, Párrafo 61. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

³⁰ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.48, Párrafo 62. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

³¹ NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Pág.48, Párrafo 63. NIIF emitidas al 31 de Diciembre del 2009.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACocha ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO 3

REVALUACIÓN DE ACTIVOS APLICADOS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO MIRAVALLE CIA LTDA.

3.1. POLITICA CONTABLE.

PARA LA ADMINISTRACION Y CONTROL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA ESTACION DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE C. LTDA.

La presente política ha sido establecida considerando aspectos de orden legal, administrativo y de control interno en concordancia con el desarrollo de las operaciones de **SERVIMIRAVALLE C. LTDA.** El cumplimiento y mantenimiento estarán a cargo de la Gerencia y del departamento de Contabilidad, por lo que las mismas serán de aplicación obligatoria para todos los involucrados de **SERVIMIRAVALLE C. LTDA.**

FECHA DE ELABORACIÓN

- 01 de Abril de 2011

FECHA DE VIGENCIA

Esta política entra en vigencia a partir de la aprobación de Gerencia General, referencia SMGG-010411

3.1.1. ALCANCE

La preparación de esta política involucra a la Gerencia General, Presidencia, Departamento de Contabilidad, en donde se incluye los procesos de compra, depreciación, administración, control y baja de los bienes considerados como de Propiedad, Planta y Equipo.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.2. BASE LEGAL

Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno, NIC 16, SIC 21, 25 y 29, CINIIF 1, 4, 10 y 12, y Normas Internacionales de Contabilidad No. 1, No. 2, No. 16, No. 23 y No. 16.

3.1.3. DISPOSICIONES GENERALES

Es responsabilidad de la Gerencia General, establecer y mantener una apropiada estructura de control interno, la misma que constituye un factor determinante para el diseño y realización de procedimientos que permitan obtener certeza razonable de que las cifras contables no contienen errores importantes. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales, bajo normas establecidas.

Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades. La Política diseñada a continuación es el resultado del cumplimiento legal, experiencia obtenida y resultados de la investigación efectuada en el tiempo.

3.1.4. LIMITACIONES INHERENTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIC, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Debido a las limitaciones inherentes en toda estructura de control interno, errores o irregularidades podrían ocurrir y no ser detectadas. La evaluación de la estructura para períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan convertirse en inadecuados u obsoletos, debido a

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cambios en las condiciones de trabajo, o factores externos en los cuales se encuentra inmersa la Empresa.

3.1.5. ADMINISTRACION DE LA POLITICA

La responsabilidad por su emisión, aprobación, mantenimiento, actualización, corresponde a las siguientes áreas:

- Gerencia General
- Presidencia
- Contabilidad

Su control y mantenimiento corresponde a:

- Departamento de Contabilidad

Su difusión corresponde a:

- Gerencia General

Esta política deberá ser revisada por lo menos una vez al año, o antes, si fuera necesario. La respectiva Unidad debe hacer conocer del particular a la Dirección, para por medio de ésta solicitar la revisión análisis y determinación de los posibles cambios de manera que los mismos sean analizados y autorizados para su posterior ejecución y aplicación.

3.1.6. OBJETIVO DE LA POLITICA

Disponer de un conjunto de criterios técnicos y normas de carácter práctico, que permitan una correcta y eficiente administración, así como un adecuado control de los bienes que componen el rubro de: Propiedad, Planta y Equipo.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.7. **ÁREAS INVOLUCRADAS**

Con el propósito de establecer lineamientos acerca de esta Política es importante mencionar que las áreas involucradas y la responsabilidad de cada una de ellas es la siguiente:

- ✓ Gerencia General.-
 - Controlar y aprobar los diferentes procesos administrativos que corresponden a compras, programar, organizar, dirigir, controlar y coordinar los diferentes procesos administrativos y de control que corresponden que involucran compras, depreciación, bajas, ajustes contables, inventarios, custodia, traslados internos y externos de bienes de acuerdo con la normativa vigente.

- ✓ Contabilidad.-
 - Revisión y registro contable de compras, ingresos, costeo, capitalización, depreciación, bajas, ajustes y reportes contables de bienes de bienes de acuerdo con la normativa vigente.

- ✓ Presidencia
 - Programar, organizar y ejecutar la compra de bienes correspondientes según los requerimientos de las diferentes áreas de la Empresa, control y monitoreo del presupuesto.

- ✓ Bodega.-
 - Recepción, registro, custodio y entrega de la Propiedad, Planta y Equipo.

- ✓ Administración de Inventarios.-
 - Registro, control y mantenimiento de los activos.

3.1.8. **SECCION – I**

ENUNCIADO DE LA POLITICA

- Retiro y disposición: Cuando no se esperen beneficios futuros económicos de un bien determinado como Propiedad, Planta y Equipo, la Gerencia realizará un informe técnico que será conocido y aprobado por Junta General de Socios previo a su puesta a disposición, lo que conllevará su eliminación tanto de los registros contables como del módulo de activos fijos.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Aseguramiento de bienes: La Gerencia sobre la base de la reglamentación vigente, procederá a asegurar los bienes correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo.
- Ajustes en activos fijos por mantenimientos mayores: Sobre la base de los informes de las distintas autoridades, en lo relacionado a mantenimientos mayores efectuados, y siempre que ello implique una variación en la expectativa de vida del bien, procederán a realizar los ajustes tanto contables como en el programa de activos fijos.
- Depreciación mensual: Una vez registrados los movimientos mensuales en el módulo de activos fijos, se procederá a realizar la depreciación mensual, se aplicará línea recta, se determinarán valores residuales, en atención al procedimiento determinado por el perito valuador en la última valoración vigente.
- Una vez cada 3 años o antes si fuera necesario, la Administración contratará un perito valuador para actualizar el valor de la cuenta Propiedad, Planta y equipo.
- Los bienes de control serán inventariados cada dos años o antes si el custodio cambia de funciones o se retira de la empresa.

3.1.9. SECCION – II

PÁRRAFO DE ÉNFASIS

La presente Política es de absoluta responsabilidad de los usuarios y de las Áreas implicadas, por lo tanto la adopción de mejoras a la misma deben tener como propósito fundamental la calidad de los procedimientos, La Gerencia General por medio de su Departamento Contable coordinará la adecuada administración de las políticas y procesos implantados.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2. APLICACIÓN PRÁCTICA

CASO 1

**REVALUACION DE ACTIVOS SEGÚN PERITO
VALUADOR, TIEMPO Y PORCENTAJE DE
DEPRECIACION A CRITERIO DEL
VALUADOR**

AUTORES:
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVO FIJO EDIFICIOS

COSTO TOTAL: \$ 68456,33

COSTO HISTÓRICO:	68456,33
DEPRECIACIÓN ACUM. AL 31/12/2009	1426,15
COSTO ACTUAL: 1 /ENE /2010	<u>67030,18</u>

COSTO REVALUADO:	232426,00
VALOR RESIDUAL:(10%)	<u>23242,60</u>
VALOR A DEPRECIAR:	209183,40

PERIODOS: 30

DEPRECIACION ANUAL SEGÚN NIIF:	6972,78
DEPRECIACION ANUAL TRIBUTARIA:	3422,82

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE DEPRECIACIÓN-EDIFICIO

PERIODO	AÑO	CON. FINANCIERA	CON. TRIBUTARIA	DIFERENCIA
1	2010	6972,78	3422,82	3549,96
2	2011	6972,78	3422,82	3549,96
3	2012	6972,78	3422,82	3549,96
4	2013	6972,78	3422,82	3549,96
5	2014	6972,78	3422,82	3549,96
6	2015	6972,78	3422,82	3549,96
7	2016	6972,78	3422,82	3549,96
8	2017	6972,78	3422,82	3549,96
9	2018	6972,78	3422,82	3549,96
10	2019	6972,78	3422,82	3549,96
11	2020	6972,78	3422,82	3549,96
12	2021	6972,78	3422,82	3549,96
13	2022	6972,78	3422,82	3549,96
14	2023	6972,78	3422,82	3549,96
15	2024	6972,78	3422,82	3549,96
16	2025	6972,78	3422,82	3549,96
17	2026	6972,78	3422,82	3549,96
18	2027	6972,78	3422,82	3549,96
19	2028	6972,78	3422,82	3549,96
20	2029	6972,78		6972,78
21	2030	6972,78		6972,78
22	2031	6972,78		6972,78
23	2032	6972,78		6972,78
24	2033	6972,78		6972,78
25	2034	6972,78		6972,78
26	2035	6972,78		6972,78
27	2036	6972,78		6972,78
28	2037	6972,78		6972,78
29	2038	6972,78		6972,78
30	2039	6972,78		6972,78
			TOTAL	144149,82

PASIVO POR IMP. DIFERIDO	36037,46
(25% DE 144149.82)	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTABILIZACIÓN

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<u>1</u>		
EDIFICIOS	163969,67	
DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	1426,15	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS FIJOS		165395,82
P/R Por incremento de activo por revaluación		
<u>2</u>		
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS	36037,46	
PASIVO POR IMP DIFERIDO		36037,46
P/R Por registro de impuestos diferidos		

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ACTIVO FIJO
EQUIPOS SURTIDORES**

COSTO TOTAL: \$ 79511,28

COSTO HISTORICO:	79511,28
DEPRECIACION A DIC 09	<u>6944,44</u>
COSTO ACTUAL: 1 ENE 2010	72566,84

COSTO REVALUADO:	82302,46
VALOR RESIDUAL:(10%)	<u>8230,25</u>
VALOR A DEPRECIAR SEGÚN NIIF:	74072,21

PERIODOS: 20

DEPRECIACION ANUAL SEGÚN NIIF	3703,61
DEPRECIACION ANUAL TRIBUTARIA:	7951,13



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PERIODO	AÑO	CON. FINANCIERA	CON. TRIBUTARIA	DIFERENCIA
1	2010	3703,61	7951,13	-4247,52
2	2011	3703,61	7951,13	-4247,52
3	2012	3703,61	7951,13	-4247,52
4	2013	3703,61	7951,13	-4247,52
5	2014	3703,61	7951,13	-4247,52
6	2015	3703,61	7951,13	-4247,52
7	2016	3703,61	7951,13	-4247,52
8	2017	3703,61	7951,13	-4247,52
9	2018	3703,61	7951,13	-4247,52
10	2019	3703,61		3703,61
11	2020	3703,61		3703,61
12	2021	3703,61		3703,61
13	2022	3703,61		3703,61
14	2023	3703,61		3703,61
15	2024	3703,61		3703,61
16	2025	3703,61		3703,61
17	2026	3703,61		3703,61
18	2027	3703,61		3703,61
19	2028	3703,61		3703,61
20	2029	3703,61		3703,61
			TOTAL:	2512,06

PASIVO POR IMP. DIFERIDO (25% DE 2512.06)	628,02
-------------------------------------------------	---------------

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTABILIZACIÓN

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<u>1</u>		
EQUIPOS SURTIDORES	2791,18	
DEP ACUMULADA	6944,44	
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS		9735,62
Por incremento de activo por revaluación		
<u>2</u>		
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS	628,02	
PASIVO POR IMP DIFERIDO		628,02
Por registro de impuestos diferidos		

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

		REF	REGISTRO NEC	AJUSTES	REGISTROS NIC
1	ACTIVO		235112,07		410243,51
11	ACTIVO CORRIENTE		61465,86		61465,86
112	EXIGIBLE		75666,08		75666,08
11201	DEUDORES EMPLEADOS		969,04		969,04
1120101	ANTICIPOS EMPLEADOS		969,04		969,04
11202	ANTICIPOS A PROVEEDORES		16876,52		16876,52
1120201	PROVEEDORES NACIONALES		16876,52		16876,52
11203	CUENTAS POR COBRAR		57820,52		57820,52
1120301	CLIENTES		34164,88		34164,88
1120302	DEUDORES RELACIONADOS				
1120303	IMPUESTOS ANTICIPADOS		14875,64		14875,64
1120304	SOCIOS		2780		2780
1120305	VARIOS POR COBRAR		6000		6000
113	REALIZABLE		14982,4		14982,4
11301	INVENTARIOS		14982,4		14982,4
1130101	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE		10226,33		10226,33
1130102	INVENTARIO MINI MARKET		4756,07		4756,07
12	ACTIVOS FIJOS		168021,03		343152,47
121	DEPRECIABLE		162402,53		337533,97
12101	BIENES INMUEBLES		67030,18		232426
1210101	EDIFICIOS		67030,18		232426
121010101	COSTO DE ADQUISICION DE EDIFICIOS		68456,33	163969,67	232426,00
121010102	DEP. ACUMULADA DE EDIFICIOS		-1426,15	1426,15	0
12102	BIENES MUEBLES		95372,35		105107,97
1210201	MUEBLES Y ENSERES		3626,87		3626,87
1210202	EQUIPO DE OFICINA EQUIPO DE COMPUTACION Y				
1210203	SOFTWARE		10820,49		10820,49
1210204	INSTALACIONES				
1210205	VEHICULOS				
1210206	MAQUINARIA Y EQUIPO		8358,15		8358,15
1210207	EQUIPOS SURTIDORES		72566,84		82302,46
121020701	COSTO DE ADQUISICION EQ. SURTIDORES		79511,28	2791,18	82302,46
121020702	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. SURTIDORES		-6944,44	6944,44	0
122	NO DEPRECIABLE		5618,5		5618,5
12201	BIENES INMUEBLES		5618,5		5618,5
1220101	TERRENOS		5618,5		5618,5
1220102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO				
13	ACTIVOS DIFERIDOS		5625,18		5625,18
131	PAGADOS POR ANTICIPADO		5625,18		5625,18

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13101	POLIZAS DE SEGUROS			
1310101	SEGUROS ANTICIPADOS			
13102	GASTOS		5625,18	5625,18
1310201	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		5625,18	5625,18
	TOTAL ACTIVO		235112,07	410243,51
2	PASIVO		198676,32	235341,79
21	PASIVO CORRIENTE		198676,32	198676,32
211	EXIGIBLE		198676,32	198676,32
21101	PROVEEDORES		4600,57	4600,57
2110101	PROVEEDORES A NIVEL NACIONAL		4600,57	4600,57
211010101	PROVEEDORES VARIOS		4600,57	4600,57
21102	CUENTAS POR PAGAR		47174,85	47174,85
2110201	OBLIGACIONES LABORALES		2197,09	2197,09
2110202	ACREEDORES VARIOS			
2110203	FINANCIAMIENTO		44977,76	44977,76
2110204	GASTOS POR PAGAR			
21103	IMPUESTOS POR PAGAR		429,94	429,94
2110301	A FAVOR DEL ESTADO		429,94	429,94
21104	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS		146470,96	146470,96
2110401	DIVIDENDOS			
2110402	PRESTAMOS DE SOCIOS		146470,96	146470,96
21105	VARIAS CUENTAS POR PAGAR			
22	PASIVOS A LARGO PLAZO			36665,47
221	PASIVOS DIFERIDOS			36665,47
221010101	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS			36665,47
3	PATRIMONIO		36435,75	174901,72
31	CAPITAL SOCIAL		20976,16	20976,16
311	APORTES DE SOCIOS		400	400
	APORTES PARA FUTURAS			
312	CAPITALIZACIONES		20576,16	20576,16
32	RESERVAS			
321	RESERVAS DE CAPITAL			
33	RESULTADOS		15459,59	15459,59
331	RESULTADOS ACUMULADOS		15459,59	15459,59
33101	UTILIDAD ACUMULADA ANTERIOR			
33102	PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR		-5993,43	-5993,43
33103	UTILIDAD DEL EJERCICIO		21453,02	21453,02
33104	PERDIDA DEL EJERCICIO			
34	RESERVAS POR REVALUACIÓN			138465,97
341	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN			138465,97
34101	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS FIJOS			138465,97
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		235112,07	410243,51

DR. Walter Siguencia C.
GERENTE

CPA. Tania Pérez P.
CONTADORA

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

4	INGRESOS	2.110.541,89
41	INGRESOS GENERALES	2.110.541,89
411	INGRESOS DE OPERACIÓN	2.110.541,89
41101	VENTAS TOTALES	2.110.541,89
4110101	VENTAS DE COMBUSTIBLE	2.012.204,73
411010101	VENTAS GASOLINA SUPER	241.702,48
411010102	VENTAS GASOLINA EXTRA	899.465,18
411010103	VENTAS DIESEL	871.037,07
411010104	DEVOLUCIONES EN VENTAS DE COMBUSTIBLE	-
4110102	VENTAS MINIMARKET	97.667,82
411010201	VENTAS 12%	78.043,56
411010202	VENTAS 0%	19.624,26
4110202	INGRESOS VARIOS	669,34
411020201	INGRESOS VARIOS	669,34
5	COSTOS	(1.856.880,95)
521010101	COSTO DE VENTAS SUPER	(196.842,50)
521010102	COSTO DE VENTAS EXTRA	(809.954,30)
521010103	COSTO DE VENTAS DIESEL	(770.189,06)
521010106	COSTO DE VENTAS MERCADERIA	(79.895,09)
6	GASTOS	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		(213.347,70)
61	GASTOS TOTALES	(199.990,79)
611	GASTOS DE OPERACIÓN	(199.990,79)
61101	GASTOS DE ADMINISTRACION	(161.023,09)
6110101	SUELDOS Y SALARIOS	(88.425,16)
611010101	SUELDOS	(39.200,00)
611010102	SOBRETIEMPOS	(137,40)
611010103	DECIMO TERCER SUELDO	(3.278,11)
611010104	DECIMO CUARTO SUELDO	(1.660,00)
611010105	VACACIONES	(1.642,64)
611010106	FONDOS DE RESERVA	(125,42)
611010107	APORTE PATRONAL	(7.112,01)
611010110	UNIFORMES	(900,60)
611010112	TRABAJOS OCASIONALES	(4.311,41)
611010114	VARIOS PERSONAL	(30.057,57)
6110102	GASTOS GENERALES DE OFICINA	(72.597,93)
611010201	UTILES Y SUMINISTROS	(1.719,70)
611010202	IMPRESOS Y SIMILARES	(1.537,00)
611010203	BANCARIOS	(1.890,97)
611010204	ARTICULOS DE ASEO Y LIMPIEZA	(1.978,38)
611010205	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	(2.231,36)
611010207	TRAMITES Y HONORARIOS LEGALES	(1.328,94)
611010208	HONORARIOS PROFESIONALES	(3.398,96)
611010209	GUARDIANIA Y SEGURIDAD	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		(19.535,82)
611010210	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	(2.544,55)
611010211	MANTENIMIENTOS Y ADECUACIONES	(10.443,90)
611010213	PUBLICACIONES	(27,04)
611010214	BAR Y CAFETERIA	(36,35)
611010215	REUNIONES Y AGASAJOS	(780,34)
611010216	MOVILIZACION GESTIONES	(173,25)
611010218	DEPRECIACION EQ. COMPUTACION Y SOFTWARE	(4.450,46)
611010219	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	(378,48)
611010221	INTERNET	(191,99)
611010224	LUZ- AGUA- TELEFONO	(5.949,02)
611010225	OBSEQUIOS Y DONACIONES	(269,83)
611010226	DEPRECIACION EQ. SURTIDORES	(3.703,61)
611010227	DEPRECIACION EDIFICIOS	(6.972,78)
611010229	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS	(1.135,00)
611010230	GASTOS DE CONSTITUCION	(1.406,23)
611010231	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(513,97)
61102	GASTOS DE VENTAS	(38.093,51)
6110201	SUELDOS Y SALARIOS EST. SERVICIO	(25.591,56)
611020101	SUELDOS	(12.840,67)
611020102	SOBRETIEMPOS	(6.603,41)
611020103	DECIMO TERCER SUELDO	(1.620,37)
611020104	DECIMO CUARTO SUELDO	(1.084,00)
611020105	VACACIONES	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		(810,18)
611020106	FONDOS DE RESERVA	(67,80)
611020107	APORTE PATRONAL	(2.183,95)
611020109	ALIMENTACION	(3,00)
611020112	TRABAJOS OCASIONALES	(359,56)
611020114	VARIOS PERSONAL	(18,62)
6110202	SUELDOS Y SALARIOS MINIMARKET	(10.300,48)
611020201	SUELDOS	(5.838,76)
611020202	SOBRETIEMPOS	(1.605,05)
611020203	DECIMO TERCER SUELDO	(620,32)
611020204	DECIMO CUARTO SUELDO	(480,00)
611020205	VACACIONES	(448,04)
611020207	APORTE PATRONAL	(1.308,31)
6110203	GASTOS GENERALES DE VENTAS EST. SERVICIO	(1.548,55)
611020301	PUBLICIDAD	(1.330,05)
611020305	COMISIONES EN VENTA CON TARJETA DE CREDITO	(4,81)
611020306	DIFERENCIAS EN COBROS Y PAGOS	(24,63)
611020307	SERVICIOS ELECTRONICOS	(180,00)
611020308	PRUEBAS Y MUESTRAS COMBUSTIBLE	(9,06)
6110204	GASTOS GENERALES DE VENTAS MINIMARKET	(652,92)
611020403	LUZ- AGUA- TELEFONO	(102,60)
611020406	COMISIONES EN VENTA CON TARJETA DE CREDITO	(139,51)
611020407	UTILES Y SUMINISTROS	(410,81)
61103	GASTOS FINANCIEROS	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		(874,19)
6110301	INTERESES PAGADOS	(874,19)
611030103	INTERESES POR SOBREGIRO	(14,32)
611030104	INTERESES DE FINANCIACION	(859,87)
62	GASTOS NO DEDUCIBLES	(13.356,91)
621	GASTOS NO DEDUCIBLES DE OPERACIÓN	(13.356,91)
62101	GASTOS DE ADMINISTRACION NO DEDUCIBLES	(11.076,41)
6210101	SUELDOS Y SALARIOS	(236,99)
621010109	ALIMENTACION	(10,80)
621010112	TRABAJOS OCASIONALES	(216,19)
621010114	VARIOS PERSONAL	(10,00)
6210102	GASTOS GENERALES DE OFICINA NO DEDUCIBLES	(10.839,42)
621010201	UTILES Y SUMINISTROS	(21,81)
621010202	IMPRESOS Y SIMILARES	(15,70)
621010204	ARTICULOS DE ASEO Y LIMPIEZA	(7,00)
621010205	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	(248,16)
621010207	TRAMITES Y HONORARIOS LEGALES	(126,25)
621010208	HONORARIOS PROFESIONALES	(2.500,00)
621010209	GUARDIANIA Y SEGURIDAD	(25,00)
621010211	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	(4,50)
621010211	MANTENIMIENTOS Y ADECUACIONES	(2.518,40)
621010216	MOVILIZACION GESTIONES	(50,00)
621010225	RETENCIONES NO ENTREGADAS	(29,49)

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

621010226	DEPRECIACION EQ. SURTIDORES	
621010227	DEPRECIACION EDIFICIOS	(3.549,96)
621010228	OBSEQUIOS Y DONACIONES	(643,00)
621010299	VARIOS	(1.100,15)
62102	GASTOS DE VENTAS NO DEDUCIBLES	(480,50)
6210201	SUELDOS Y SALARIOS EST. SERVICIO	(430,50)
621020109	ALIMENTACION	(430,50)
6210204	GTS. GEN. VENTAS MINIMARKET NO DEDUCIBLES	(50,00)
621020402	DECORACION E INSTALACION	(50,00)
62103	GASTOS FINANCIEROS NO DEDUCIBLES	(1.800,00)
6210301	INTERESES PAGADOS	(1.800,00)
621030102	INTERESES A PERSONAS NATURALES	(1.800,00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	40.313,24
(-)	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	6.046,99
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	34.266,25
(+)	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	138.465,97
	RESULTADO TOTAL INTEGRAL DEL AÑO	104.199,72

DR. Walter Siguencia C.
GERENTE

CPA. Tania Pérez P.
CONTADORA

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPañÍA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2010

PARTICIPACION DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES

UTILIDAD CONTABLE	40.313,24
15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6046,99

IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD CONTABLE	40313,24
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6046,99
(-) AMORTIZACION DE PERDIDA AÑO 2008	1198,69
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	9.806,95
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES POR DEPRECIACION	<u>3.549,96</u>
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	46424,48
25% IMPUESTO A LA RENTA	11606,12
(-) RETENCION 3 X MIL IMP. RENTA	6752,70
(-) RETENCIONES QUE NOS REALIZAN	64,23
(-) ANTICIPO PAGADO 2010	<u>1711,58</u>
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3077,61

RESERVA LEGAL

UTILIDAD CONTABLE	40.313,24
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6046,99
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	<u>11606,12</u>
BASE IMPONIBLE PARA RESERVAS	22660,13
10% RESERVA LEGAL	2266,01

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CASO 2

**REVALUACION DE ACTIVOS SEGÚN PERITO
VALUADOR, PERO SE MANTIENE EL
TIEMPO Y PORCENTAJE SEGÚN LA
L.R.T.I.**

AUTORES:
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVO FIJO
EDIFICIOS

COSTO TOTAL: \$ 68456,33

COSTO HISTORICO: 68456,33

DEPRECIACION A DIC 09 1426,15

COSTO ACTUAL: 1 ENE 2010 67030,18

COSTO REVALUADO: 232426,00

VALOR RESIDUAL: 23242,60

A DEPRECIAR SEGÚN NIIF: 209183,40

INCREMENTO POR REVALORIZACION	163969,67
-------------------------------------	------------------

PERIODOS: 19

6845,633	V RESIDUAL(10%)
61610,70	A DEPRECIAR

DEP. ANUAL SEGÚN NIIF 11009,65

DEP. ANUAL TRIBUTARIA: 3242,67

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE DEPRECIACIÓN EDIFICIO

PERIODO	AÑO	CON. FINANCIERA	CON. TRIBUTARIA	DIFERENCIA
1	2010	11009,65	3242,67	7766,98
2	2011	11009,65	3242,67	7766,98
3	2012	11009,65	3242,67	7766,98
4	2013	11009,65	3242,67	7766,98
5	2014	11009,65	3242,67	7766,98
6	2015	11009,65	3242,67	7766,98
7	2016	11009,65	3242,67	7766,98
8	2017	11009,65	3242,67	7766,98
9	2018	11009,65	3242,67	7766,98
10	2019	11009,65	3242,67	7766,98
11	2020	11009,65	3242,67	7766,98
12	2021	11009,65	3242,67	7766,98
13	2022	11009,65	3242,67	7766,98
14	2023	11009,65	3242,67	7766,98
15	2024	11009,65	3242,67	7766,98
16	2025	11009,65	3242,67	7766,98
17	2026	11009,65	3242,67	7766,98
18	2027	11009,65	3242,67	7766,98
19	2028	11009,65	3242,67	7766,98
20	2029			
			TOTAL:	147572,70

PASIVO POR IMP. DIFERIDO (25% DE 2512.06)	36893,18
----------------------------------------------	-----------------

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTABILIZACIÓN

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<u>1</u>		
EDIFICIOS	163969,67	
DEP ACUMULADA	1426,15	
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS		165395,82
Por incremento de activo por revaluación		
<u>2</u>		
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS	36893,17	
PASIVO POR IMP DIFERIDO		36893,17
Por registro de impuestos diferidos		

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ACTIVO FIJO
EQUIPOS SURTIDORES**

COSTO TOTAL: \$ 79511,28

COSTO HISTORICO:	79511,28	PRECIO MERC. ACTUAL:	101000,00
DEPRECIACION A DIC 09	<u>6944,44</u>	COSTO MERC. ACTUAL:	90178,57
COSTO ACTUAL: 1 ENE 2010	72566,84	% VARIACION	1,13

COSTO REVALUADO: 82302,46

VALOR RESIDUAL: 8230,25

A DEPRECIAR SEGÚN NIIF: 74072,21

INCREMENTO POR REVALORIZACION	2791,18
-------------------------------	----------------

PERIODOS: 9

DEP. ANUAL SEGÚN NIIF 8230,25

DEP. ANUAL TRIBUTARIA: 7951,13

7951,128	V RESIDUAL(10%)
71560,15	A DEPRECIAR

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE DEPRECIACIÓN - EQUIPOS SURTIDORES

PERIODO	AÑO	CON. FINANCIERA	CON. TRIBUTARIA	DIFERENCIA
1	2010	8230,25	7951,13	279,12
2	2011	8230,25	7951,13	279,12
3	2012	8230,25	7951,13	279,12
4	2013	8230,25	7951,13	279,12
5	2014	8230,25	7951,13	279,12
6	2015	8230,25	7951,13	279,12
7	2016	8230,25	7951,13	279,12
8	2017	8230,25	7951,13	279,12
9	2018	8230,25	7951,13	279,12
10	2019			0,00
			TOTAL:	2512,06

PASIVO POR IMP. DIFERIDO (25% DE 2512.06)	628,02
----------------------------------------------------------	---------------

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTABILIZACIÓN

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<u>1</u>		
EQUIPOS SURTIDORES	2791,18	
DEP ACUMULADA	6944,44	
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS		9735,62
Por incremento de activo por revaluación		
<u>2</u>		
SUPERAVIT X REVALUACION ACTIVOS FIJOS	301,45	
PASIVO POR IMP DIFERIDO		301,45
Por registro de impuestos diferidos		

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

		REF	REGISTRO NEC	AJUSTES	REGISTRO NIIF
1	ACTIVO		235112,07		410243,51
11	ACTIVO CORRIENTE		61465,86		61465,86
112	EXIGIBLE		75666,08		75666,08
11201	DEUDORES EMPLEADOS		969,04		969,04
1120101	ANTICIPOS EMPLEADOS		969,04		969,04
11202	ANTICIPOS A PROVEEDORES		16876,52		16876,52
1120201	PROVEEDORES NACIONALES		16876,52		16876,52
112020101	ANTIC. PROVEEDORES VARIOS		16876,52		16876,52
112020102	RETENCIONES POR COBRAR				
11203	CUENTAS POR COBRAR		57820,52		57820,52
1120301	CLIENTES		34164,88		34164,88
1120302	DEUDORES RELACIONADOS				
1120303	IMPUESTOS ANTICIPADOS		14875,64		14875,64
1120304	SOCIOS		2780		2780
1120305	VARIOS POR COBRAR		6000		6000
112030501	GARANTIAS POR COBRAR		6000		6000
113	REALIZABLE		14982,4		14982,4
11301	INVENTARIOS		14982,4		14982,4
1130101	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE		10226,33		10226,33
1130102	INVENTARIO MINI MARKET		4756,07		4756,07
113010201	MERCADERIAS		4756,07		4756,07
12	ACTIVOS FIJOS		168021,03		343152,47
121	DEPRECIABLE		162402,53		337533,97
12101	BIENES INMUEBLES		67030,18		232426
1210101	EDIFICIOS		67030,18		232426
121010101	COSTO DE ADQUISICION DE EDIFICIOS		68456,33	163969,67	232426,00
121010102	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		-1426,15	1426,15	0
12102	BIENES MUEBLES		95372,35		105107,97
1210201	MUEBLES Y ENSERES		3626,87		3626,87
121020101	COSTO DE ADQUISICION DE MUEBLES Y ENSERES		3785,16		3785,16
121020102	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		-158,29		-158,29
1210202	EQUIPO DE OFICINA				
121020201	COSTO DE ADQUISICION EQ. OFICINA				
121020202	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. OFICINA				
1210203	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		10820,49		10820,49
121020301	COSTO DE ADQUISICION EQ. COMPUTACION		1587,03		1587,03
121020302	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMP. Y SOFTWARE		-966,54		-966,54

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

121020303	COSTO DE ADQUISICION SOFTWARE		10200		10200
1210206	MAQUINARIA Y EQUIPO		8358,15		8358,15
121020601	COSTO DE ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS		8358,15		8358,15
121020602	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS		0		0
1210207	EQUIPOS SURTIDORES		72566,84		82302,46
121020701	COSTO DE ADQUISICION EQ. SURTIDORES		79511,28	2791,18	82302,46
121020702	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. SURTIDORES		-6944,44	6944,44	0
122	NO DEPRECIABLE		5618,5		5618,5
12201	BIENES INMUEBLES		5618,5		5618,5
1220101	TERRENOS		5618,5		5618,5
122010101	COSTO DE ADQUISICION DE TERRENOS		5618,5		5618,5
1220102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO				
122010201	EDIFICIOS EN CONSTRUCCION				
13	ACTIVOS DIFERIDOS		5625,18		5625,18
131	PAGADOS POR ANTICIPADO		5625,18		5625,18
13101	POLIZAS DE SEGUROS				
1310101	SEGUROS ANTICIPADOS				
13102	GASTOS		5625,18		5625,18
1310201	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		5625,18		5625,18
	TOTAL ACTIVO		235112,07		410243,51
2	PASIVO		198676,32		235870,93
21	PASIVO CORRIENTE		198676,32		198676,32
211	EXIGIBLE		198676,32		198676,32
21101	PROVEEDORES		4600,57		4600,57
2110101	PROVEEDORES A NIVEL NACIONAL		4600,57		4600,57
211010101	PROVEEDORES VARIOS		4600,57		4600,57
21102	CUENTAS POR PAGAR		47174,85		47174,85
2110201	OBLIGACIONES LABORALES		2197,09		2197,09
2110202	ACREEDORES VARIOS				
2110203	FINANCIAMIENTO		44977,76		44977,76
211020302	PETROLEOS Y SERVICIOS		34977,76		34977,76
211020303	PRESTAMOS DE TERCEROS		10000		10000
2110204	GASTOS POR PAGAR				
21103	IMPUESTOS POR PAGAR		429,94		429,94
2110301	A FAVOR DEL ESTADO		429,94		429,94
211030103	RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA		211,75		211,75
211030104	RETENCIONES DE IVA		218,19		218,19
21104	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS		146470,96		146470,96
2110401	DIVIDENDOS				
2110402	PRESTAMOS DE SOCIOS		146470,96		146470,96
21105	VARIAS CUENTAS POR PAGAR				
22	PASIVOS A LARGO PLAZO				37194,61
221	PASIVOS DIFERIDOS				37194,61
22101	IMPUESTOS				37194,61
2210101	IMPUESTOS DIFERIDOS				37194,61
221010101	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS			37194,61	37194,61

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3	PATRIMONIO		36435,75		174372,58
31	CAPITAL SOCIAL		20976,16		20976,16
311	APORTES DE SOCIOS		400		400
312	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		20576,16		20576,16
32	RESERVAS				
321	RESERVAS DE CAPITAL				
33	RESULTADOS		15459,59		15459,59
331	RESULTADOS ACUMULADOS		15459,59		15459,59
33101	UTILIDAD ACUMULADA ANTERIOR				
33102	PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR		-5993,43		-5993,43
33103	UTILIDAD DEL EJERCICIO		21453,02		21453,02
33104	PERDIDA DEL EJERCICIO				
34	RESERVAS POR REVALUACIÓN				137936,83
341	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN				137936,83
34101	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS FIJOS			137936,83	137936,83
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		235112,07		410243,51

DR. Walter Siguencia C.
GERENTE

CPA. Tania Pérez P.
CONTADORA

AUTORES:
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
BALANCE DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

4	INGRESOS	2.110.541,89
41	INGRESOS GENERALS	2.110.541,89
411	INGRESOS DE OPERACIÓN	2.110.541,89
41101	VENTAS TOTALES	2.110.541,89
4110101	VENTAS DE COMBUSTIBLE	2.012.204,73
411010101	VENTAS GASOLINA SUPER	241.702,48
411010102	VENTAS GASOLINA EXTRA	899.465,18
411010103	VENTAS DIESEL	871.037,07
411010104	DEVOLUCIONES EN VENTAS DE COMBUSTIBLE	-
4110102	VENTAS MINIMARKET	97.667,82
411010201	VENTAS 12%	78.043,56
411010202	VENTAS 0%	19.624,26
4110202	INGRESOS VARIOS	669,34
411020201	INGRESOS VARIOS	669,34
5	COSTOS	(1.856.880,95)
521010101	COSTO DE VENTAS SUPER	(196.842,50)
521010102	COSTO DE VENTAS EXTRA	(809.954,30)
521010103	COSTO DE VENTAS DIESEL	(770.189,06)
521010106	COSTO DE VENTAS MERCADERIA	(79.895,09)
6	GASTOS	(226.128,23)
61	GASTOS TOTALES	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		(208.554,30)
611	GASTOS DE OPERACIÓN	(208.554,30)
61101	GASTOS DE ADMINISTRACION	(169.586,60)
6110101	SUELDOS Y SALARIOS	(88.425,16)
6110102	GASTOS GENERALES DE OFICINA	(81.161,44)
611010226	DEPRECIACION EQ. SURTIDORES	(8.230,25)
611010227	DEPRECIACION EDIFICIOS	(11.009,65)
61102	GASTOS DE VENTAS	(38.093,51)
6110201	SUELDOS Y SALARIOS EST. SERVICIO	(25.591,56)
6110202	SUELDOS Y SALARIOS MINIMARKET	(10.300,48)
6110203	GASTOS GENERALES DE VENTAS EST. SERVICIO	(1.548,55)
6110204	GASTOS GENERALES DE VENTAS MINIMARKET	(652,92)
61103	GASTOS FINANCIEROS	(874,19)
6110301	INTERESES PAGADOS	(874,19)
611030103	INTERESES POR SOBREGIRO	(14,32)
611030104	INTERESES DE FINANCIACION	(859,87)
62	GASTOS NO DEDUCIBLES	(17.573,93)
621	GASTOS NO DEDUCIBLES DE OPERACIÓN	(17.573,93)
62101	GASTOS DE ADMINISTRACION NO DEDUCIBLES	(15.293,43)
6210101	SUELDOS Y SALARIOS	(236,99)
6210102	GASTOS GENERALES DE OFICINA NO DEDUCIBLES	(15.056,44)
621010226	DEPRECIACION EQ. SURTIDORES	-
621010227	DEPRECIACION EDIFICIOS	(7.766,98)
62102	GASTOS DE VENTAS NO DEDUCIBLES	(480,50)

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6210201	SUELDOS Y SALARIOS EST. SERVICIO	(430,50)
621020109	ALIMENTACION	(430,50)
6210204	GTS. GEN. VENTAS MINIMARKET NO DEDUCIBLES	(50,00)
621020402	DECORACION E INSTALACION	(50,00)
62103	GASTOS FINANCIEROS NO DEDUCIBLES	(1.800,00)
6210301	INTERESES PAGADOS	(1.800,00)
621030102	INTERESES A PERSONAS NATURALES	(1.800,00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	27.532,71
(-)	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.129,91
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	23.402,81
(+)	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	137.936,83
	RESULTADO TOTAL INTEGRAL DEL AÑO	114.534,02

DR. Walter Sigüencia C.
GERENTE

CPA. Tania Pérez P.
CONTADORA

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPAÑÍA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2010

PARTICIPACION DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES

UTILIDAD CONTABLE	27.532,71
15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	4129,91

IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD CONTABLE	27532,71
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	4129,91
(-) AMORTIZACION DE PERDIDA AÑO 2008	1198,69
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	9.806,95
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES POR DEPRECIACION	<u>7.766,98</u>
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	39778,05
25% IMPUESTO A LA RENTA	9944,51
(-) RETENCION 3 X MIL IMP. RENTA	6752,70
(-) RETENCIONES QUE NOS REALIZAN	64,23
(-) ANTICIPO PAGADO 2010	<u>1711,58</u>
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1416,00

RESERVA LEGAL

UTILIDAD CONTABLE	27.532,71
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	4129,91
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	<u>9944,51</u>
BASE IMPONIBLE PARA RESERVAS	13458,29
10% RESERVA LEGAL	1345,83

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CASO 3

MODELO DEL COSTO HISTORICO

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVO FIJO EDIFICIOS

COSTO TOTAL: \$ 68456,33

COSTO HISTORICO:	68456,33
DEPRECIACION A DIC 09	1426,15
COSTO ACTUAL: 1 ENE 2010	<u>67030,18</u>

6845,633	VALOR RESIDUAL(10%)
61610,70	VALOR A DEPRECIAR

PERIODOS: 20

DEPRECIACION ANUAL TRIBUTARIA 3080,53

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE DEPRECIACIÓN - EDIFICIO

PERIODO	AÑO	CON. FINANCIERA	CON. TRIBUTARIA	DIFERENCIA
1	2010	3080,53	3080,53	0,00
2	2011	3080,53	3080,53	0,00
3	2012	3080,53	3080,53	0,00
4	2013	3080,53	3080,53	0,00
5	2014	3080,53	3080,53	0,00
6	2015	3080,53	3080,53	0,00
7	2016	3080,53	3080,53	0,00
8	2017	3080,53	3080,53	0,00
9	2018	3080,53	3080,53	0,00
10	2019	3080,53	3080,53	0,00
11	2020	3080,53	3080,53	0,00
12	2021	3080,53	3080,53	0,00
13	2022	3080,53	3080,53	0,00
14	2023	3080,53	3080,53	0,00
15	2024	3080,53	3080,53	0,00
16	2025	3080,53	3080,53	0,00
17	2026	3080,53	3080,53	0,00
18	2027	3080,53	3080,53	0,00
19	2028	3080,53	3080,53	0,00
20	2029			0,00
			TOTAL	0,00

PASIVO POR IMP. DIFERIDO	0,00
--------------------------	------

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ACTIVO FIJO
EQUIPOS SURTIDORES**

COSTO TOTAL: \$ 79511,28

COSTO HISTORICO:	79511,28
DEPRECIACION A DIC 09	6944,44
COSTO ACTUAL: 1 ENE 2010	<hr/> 72566,84

7951,13	VALOR RESIDUAL(10%)
71560,15	VALOR A DEPRECIAR

PERIODOS: 10

DEPRECIACION ANUAL TRIBUTARIA 7156,02

AUTORES:
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE DEPRECIACIÓN - EQUIPOS SURTIDORES

PERIODO	AÑO	CON. FINANCIERA	CON. TRIBUTARIA	DIFERENCIA
1	2010	7156,02	7156,02	0,00
2	2011	7156,02	7156,02	0,00
3	2012	7156,02	7156,02	0,00
4	2013	7156,02	7156,02	0,00
5	2014	7156,02	7156,02	0,00
6	2015	7156,02	7156,02	0,00
7	2016	7156,02	7156,02	0,00
8	2017	7156,02	7156,02	0,00
9	2018	7156,02	7156,02	0,00
10	2019	7156,02	7156,02	0,00
			TOTAL	0,00

PASIVO POR IMP. DIFERIDO	0,00
--------------------------	------

AUTORES:
LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

		REF	REGISTRO NEC
1	ACTIVO		235112,07
11	ACTIVO CORRIENTE		61465,86
112	EXIGIBLE		75666,08
11201	DEUDORES EMPLEADOS		969,04
1120101	ANTICIPOS EMPLEADOS		969,04
11202	ANTICIPOS A PROVEEDORES		16876,52
1120201	PROVEEDORES NACIONALES		16876,52
112020101	ANTIC. PROVEEDORES VARIOS		16876,52
112020102	RETENCIONES POR COBRAR		
11203	CUENTAS POR COBRAR		57820,52
1120301	CLIENTES		34164,88
1120302	DEUDORES RELACIONADOS		
1120303	IMPUESTOS ANTICIPADOS		14875,64
1120304	SOCIOS		2780
1120305	VARIOS POR COBRAR		6000
112030501	GARANTIAS POR COBRAR		6000
113	REALIZABLE		14982,4
11301	INVENTARIOS		14982,4
1130101	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE		10226,33
113010101	GASOLINA SUPER		836,34
113010102	GASOLINA EXTRA		5251,2
113010103	DIESEL		4138,79
1130102	INVENTARIO MINI MARKET		4756,07
113010201	MERCADERIAS		4756,07
12	ACTIVOS FIJOS		168021,03
121	DEPRECIABLE		162402,53
12101	BIENES INMUEBLES		67030,18
1210101	EDIFICIOS		67030,18
121010101	COSTO DE ADQUISICION DE EDIFICIOS		68456,33
121010102	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		-1426,15
12102	BIENES MUEBLES		95372,35
1210201	MUEBLES Y ENSERES		3626,87
121020101	COSTO DE ADQUISICION DE MUEBLES Y ENSERES		3785,16

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAUOLA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

121020102	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-158,29
1210202	EQUIPO DE OFICINA	
121020201	COSTO DE ADQUISICION EQ. OFICINA	
121020202	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. OFICINA	
1210203	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	10820,49
	COSTO DE ADQUISICION EQ.	
121020301	COMPUTACION	1587,03
	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMP. Y SOFTWARE	
121020302		-966,54
121020303	COSTO DE ADQUISICION SOFTWARE	10200
1210206	MAQUINARIA Y EQUIPO	8358,15
	COSTO DE ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	
121020601		8358,15
	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	0
1210207	EQUIPOS SURTIDORES	72566,84
121020701	COSTO DE ADQUISICION EQ. SURTIDORES	79511,28
	DEPRECIACION ACUMULADA EQ. SURTIDORES	
121020702		-6944,44
122	NO DEPRECIABLE	5618,5
12201	BIENES INMUEBLES	5618,5
1220101	TERRENOS	5618,5
122010101	COSTO DE ADQUISICION DE TERRENOS	5618,5
1220102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
122010201	EDIFICIOS EN CONSTRUCCION	
13	ACTIVOS DIFERIDOS	5625,18
131	PAGADOS POR ANTICIPADO	5625,18
13101	POLIZAS DE SEGUROS	
1310101	SEGUROS ANTICIPADOS	
13102	GASTOS	5625,18
1310201	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5625,18
	TOTAL ACTIVO	235112,07
2	PASIVO	198676,32
21	PASIVO CORRIENTE	198676,32
211	EXIGIBLE	198676,32
21101	PROVEEDORES	4600,57
2110101	PROVEEDORES A NIVEL NACIONAL	4600,57
211010101	PROVEEDORES VARIOS	4600,57
21102	CUENTAS POR PAGAR	47174,85
2110201	OBLIGACIONES LABORALES	2197,09
2110202	ACREEDORES VARIOS	
2110203	FINANCIAMIENTO	44977,76
211020302	PETROLEOS Y SERVICIOS	34977,76

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

211020303	PRESTAMOS DE TERCEROS	10000
2110204	GASTOS POR PAGAR	
21103	IMPUESTOS POR PAGAR	429,94
2110301	A FAVOR DEL ESTADO	429,94
211030103	RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA	211,75
211030104	RETENCIONES DE IVA	218,19
21104	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	146470,96
2110401	DIVIDENDOS	
2110402	PRESTAMOS DE SOCIOS	146470,96
21105	VARIAS CUENTAS POR PAGAR	
22	PASIVOS A LARGO PLAZO	
221	PASIVOS DIFERIDOS	
22101	IMPUESTOS	
2210101	IMPUESTOS DIFERIDOS	
221010101	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS	
3	PATRIMONIO	36435,75
31	CAPITAL SOCIAL	20976,16
311	APORTES DE SOCIOS	400
312	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	20576,16
32	RESERVAS	
321	RESERVAS DE CAPITAL	
33	RESULTADOS	15459,59
331	RESULTADOS ACUMULADOS	15459,59
33101	UTILIDAD ACUMULADA ANTERIOR	
33102	PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR	-5993,43
33103	UTILIDAD DEL EJERCICIO	21453,02
33104	PERDIDA DEL EJERCICIO	
34	RESERVAS POR REVALUACIÓN	
341	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	
34101	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS FIJOS	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	235112,07

DR. Walter Sigüencia C.
GERENTE

CPA. Tania Pérez P.
CONTADORA

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
BALANCE DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

4	INGRESOS	2.110.541,89
41	INGRESOS GENERALS	2.110.541,89
411	INGRESOS DE OPERACIÓN	2.110.541,89
41101	VENTAS TOTALES	2.110.541,89
4110101	VENTAS DE COMBUSTIBLE	2.012.204,73
411010101	VENTAS GASOLINA SUPER	241.702,48
411010102	VENTAS GASOLINA EXTRA	899.465,18
411010103	VENTAS DIESEL	871.037,07
411010104	DEVOLUCIONES EN VENTAS DE COMBUSTIBLE	-
4110102	VENTAS MINIMARKET	97.667,82
411010201	VENTAS 12%	78.043,56
411010202	VENTAS 0%	19.624,26
4110202	INGRESOS VARIOS	669,34
411020201	INGRESOS VARIOS	669,34
5	COSTOS	(1.856.880,95)
521010101	COSTO DE VENTAS SUPER	(196.842,50)
521010102	COSTO DE VENTAS EXTRA	(809.954,30)
521010103	COSTO DE VENTAS DIESEL	(770.189,06)
521010106	COSTO DE VENTAS MERCADERIA	(79.895,09)
6	GASTOS	(209.357,90)
61	GASTOS TOTALES	

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		(199.550,95)
611	GASTOS DE OPERACIÓN	(199.550,95)
61101	GASTOS DE ADMINISTRACION	(160.583,25)
6110101	SUELDOS Y SALARIOS	(88.425,16)
6110102	GASTOS GENERALES DE OFICINA	(72.158,09)
611010226	DEPRECIACION EQ. SURTIDORES	(7.156,02)
611010227	DEPRECIACION EDIFICIOS	(3.080,53)
61102	GASTOS DE VENTAS	(38.093,51)
6110201	SUELDOS Y SALARIOS EST. SERVICIO	(25.591,56)
6110202	SUELDOS Y SALARIOS MINIMARKET	(10.300,48)
6110203	GASTOS GENERALES DE VENTAS EST. SERVICIO	(1.548,55)
6110204	GASTOS GENERALES DE VENTAS MINIMARKET	(652,92)
61103	GASTOS FINANCIEROS	(874,19)
6110301	INTERESES PAGADOS	(874,19)
611030103	INTERESES POR SOBREGIRO	(14,32)
611030104	INTERESES DE FINANCIACION	(859,87)
62	GASTOS NO DEDUCIBLES	(9.806,95)
621	GASTOS NO DEDUCIBLES DE OPERACIÓN	(9.806,95)
62101	GASTOS DE ADMINISTRACION NO DEDUCIBLES	(7.526,45)
6210101	SUELDOS Y SALARIOS	(236,99)
6210102	GASTOS GENERALES DE OFICINA NO DEDUCIBLES	(7.289,46)
621010226	DEPRECIACION EQ. SURTIDORES	-
621010227	DEPRECIACION EDIFICIOS	
62102	GASTOS DE VENTAS NO DEDUCIBLES	(480,50)

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6210201	SUELDOS Y SALARIOS EST. SERVICIO	(430,50)
621020109	ALIMENTACION	(430,50)
6210204	GTS. GEN. VENTAS MINIMARKET NO DEDUCIBLES	(50,00)
621020402	DECORACION E INSTALACION	(50,00)
62103	GASTOS FINANCIEROS NO DEDUCIBLES	(1.800,00)
6210301	INTERESES PAGADOS	(1.800,00)
621030102	INTERESES A PERSONAS NATURALES	(1.800,00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	44.303,04
	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	6.645,46
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	37.657,58

DR. Walter Siguencia C.
GERENTE

CPA. Tania Pérez P.
CONTADORA

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPAÑÍA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2010

PARTICIPACION DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES

UTILIDAD CONTABLE	44.303,04
15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6645,46

IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD CONTABLE	44303,04
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6645,46
(-) AMORTIZACION DE PERDIDA AÑO 2008	1198,69
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	9.806,95
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES POR DEPRECIACION	
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	46265,85
25% IMPUESTO A LA RENTA	11566,46
(-) RETENCION 3 X MIL IMP. RENTA	6752,70
(-) RETENCIONES QUE NOS REALIZAN	64,23
(-) ANTICIPO PAGADO 2010	1711,58
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3037,95

RESERVA LEGAL

UTILIDAD CONTABLE	44.303,04
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	6645,46
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	11566,46
BASE IMPONIBLE PARA RESERVAS	26091,12
10% RESERVA LEGAL	2609,11

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN
GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCOA ZHUNAUULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCLUSIONES

Esta tesis demuestra como contabilizar un activo revaluado y sus efectos fiscales basados en el marco normativo de las Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.)

Al tomar como alternativa uno de los modelos de medición posterior al reconocimiento, Modelo de Revaluación, el aumento como resultado de la revalorización se reconoce en otro resultado integral y se acumula en una cuenta patrimonial bajo el nombre de superávit por revaluación de activos.

Para evaluar los cambios y los efectos fiscales como producto de utilizar el Modelo de Revaluación se empleo tres formas de comparación: primer caso Revaluación de activos según la norma, basada por un perito valuador, segundo caso Revaluación de Activos considerando la misma base legal en cuanto a depreciación y vida útil se refiere la Ley de Régimen Tributario Interno, tercer caso aplicar el Modelo del Costo Histórico aplicado ya en años anteriores por la empresa

Al comparar las tres alternativas, la variación fue mínima, en cuanto al pago por Impuesto a la Renta, debido a que la variación por gastos de depreciación deducible y no deducible difieren notablemente en los activos estudiados, tal como se refleja en el capítulo 3.

Es importante tomar en cuenta que el resultado de aplicar el Modelo de Revaluación o el Modelo del Costo Histórico a efectos tributarios varía según la utilidad generada por la empresa en un ejercicio fiscal.

La limitación que se presenta al aplicar el Modelo de Revaluación es el costo de contratar a un perito valuador, tal como lo menciona la norma; siendo el perito el que llegue a establecer el valor del activo y su vida útil, tomando en

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuenta a su vez que una vez revaluados los activos, este proceso se llevara a cabo de forma permanente para mantener los activos a su valor actual de mercado; las divergencias que se producen al aplicar las normas internacionales de contabilidad y la ley tributaria del país.

No obstante la Estación de Servicio puede elegir entre revaluar sus activos no únicamente por dar cumplimiento a sus organismos reguladores si no por darle el valor real a su empresa; o mantener sus activos al mismo costo histórico.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECOMENDACIONES

Una vez concluida nuestra investigación, con los resultados antes expuestos, podemos realizar las siguientes recomendaciones, las mismas que se deberán considerar de manera conjunta con todos los socios, dado que la empresa deberá considerar la mejor opción para presentar sus estados financieros.

Financieramente, la empresa deberá presentar sus estados financieros con sus activos fijos respectivos revaluados, de acuerdo al informe que proporcione el perito calificado, a su nuevo valor de mercado y con la vida útil que estime de acuerdo a su estudio previo, de esta manera la empresa reflejará su situación real en cuanto al costo y vida útil de los activos.

Siguiendo esta recomendación, se puede crear una política interna en la empresa, para el respectivo manejo, control y mantenimiento de los activos, esto para que se cumplan con la vida útil estimada y no haya un desgaste acelerado o por mal uso, así mismo tener seguimiento por parte del perito valuador, como manda la norma dar seguimiento a la vida útil de los activos.

Si la empresa no opta por esta recomendación, deberá dejar sus activos a costo histórico, lo cual representará una afectación tributaria de manera positiva, puesto que su utilidad contable no aumentará por la revaluación de los activos, así mismo este resultado se verá reflejado en el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta, ya que dado el caso tendría un mínimo a pagar.

Si la empresa busca mantener sus obligaciones tributarias al mínimo, en comparación de las 3 aplicaciones prácticas, deberá dejar en su contabilidad los activos fijos, en este caso, el edificio y sus equipos surtidores a costo histórico.

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNAULA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFIA

- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
REGISTRO OFICIAL 223 DEL 30 DE NOVIEMBRE DE 2007
- REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGIMEN
TRIBUTARIO INTERNO
REGISTRO OFICIAL 209 DEL 8 DE JUNIO DEL 2010
- CODIGO TRIBUTARIO
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

AUTORES:

LOURDES ALEXANDRA HERAS TEPAN

GUSTAVO EDUARDO HUIRACOCCHA ZHUNLA