



RESUMEN

El objetivo de esta investigación es aplicar la NIC 12 Impuestos a las Ganancias en la Ferretería “Sarmiento” en los periodos 2008 y 2009 para conocer la verdadera utilidad y de esta manera tomar decisiones de inversión ya que es una de las ferreterías más grandes y prestigiosas de la ciudad de Macas, para conseguir este objetivo es fundamental contabilizar el inmovilizado material aplicando la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, a través del “Modelo de revaluación” se determinó el valor razonable del inmovilizado material tomando como referencia los precios en el mercado actualmente, y la vida útil que en realidad tiene hasta el momento, el inmovilizado material es amortizado por medio del método de línea recta, por lo que la amortización acumulada revaluada se contabilizó a través de la eliminación de la misma contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo, cuando existe un incremento en el importe en libros como consecuencia de la revaluación del inmovilizado material, ese incremento se reconoce en el patrimonio neto en una cuenta llamada superávit por revaluación, pero cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal diferencia se reconocerá en el resultado del periodo, sin embargo esta disminución será cargada al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta por superávit.

PALABRAS CLAVES:

Base Fiscal,
Diferencias Temporarias imponible,
Diferencias temporarias deducibles,
Activos por Impuesto Corriente e Impuesto Diferido,
Pasivos por Impuesto Corriente e Impuesto Diferido.



APLICACIÓN DE LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS A LA FERRETERÍA “SARMIENTO” EN LOS PERIODOS 2008 Y 2009

ÍNDICE

RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	8
CAPITULO I	11
ANTECEDENTES	11
1.1. Descripción de la Empresa	11
1.1.1. Actividades de la Empresa	11
1.1.2. Relaciones de la Empresa	11
1.1.3. Principales problemas de la Empresa	12
1.1.4. Particularidades de la Empresa	12
1.2. Misión	12
1.3. Visión	12
1.4. Estructura de la Empresa	13
CAPITULO II	
FUNDAMENTACIÓN TEORICA	
2.1. Conceptos principales	14
2.2. Activos Amortizables	16
2.2.1. Métodos de amortización	16
2.2.2. Modelos para contabilizar Propiedad, planta y equipo	18
2.3. Existencias	19
2.3.1. Valoración de las existencias	19
2.3.1.1. Costo	20
2.3.1.2. Valor neto realizable	21
2.4. Diferencias temporarias	22
2.4.1. Diferencias temporarias impositivas	22
2.4.2. Diferencias temporarias deducibles	22
2.5. Valor razonable	22



2.6. Reconocimientos de activos y pasivos de impuestos corrientes e impuesto diferido	23
2.6.1. Impuesto corriente	23
2.6.2. Pasivos por impuestos diferidos	24
2.6.3. Activos por impuesto diferido	24
2.7. Gastos o ingresos por impuestos sobre beneficio	25
2.8. Partidas cargadas o acreditadas directamente al patrimonio neto	25

CAPITULO III

DESARROLLO PRÁCTICO

3.1. Estado de Situación Financiera	29
3.2. Estado de Pérdidas y Ganancias	31
3.3. Revaluación del Inmovilizado Material	33
3.4. Libro Diario	37
3.5. Libro Mayor	41
3.6. Balance General según la NIC 12 Impuesto a las Ganancia	43
3.7. Estado de Resultados en base NIC 12 Impuesto a las Ganancias	45
3.8. Cálculo de las diferencias temporarias	47

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones	49
4.2. Recomendaciones	50

Bibliografía	51
---------------------	----

Anexos	52
---------------	----



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**APLICACIÓN DE LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS A LA FERRETERÍA
“SARMIENTO” EN LOS PERIODOS 2008 Y 2009**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA
AUDITORA**

AUTORA: CINDY MATUTE

DIRECTOR: ECON. FRANCISCO MUÑOZ

**CUENCA – ECUADOR
2010**



DEDICATORIA

Esta tesis dedico a mis padres Francisco Matute y Beatriz Heredia, a mis hermanos Javier y Juan por estar siempre a mí lado y brindarme su apoyo y aliento incondicional en momentos en los cuales mi ánimo ha flaqueado.

EL AUTOR



AGRADECIMIENTO

El sentimiento de gratitud es para Dios por su apoyo incondicional en todo este tiempo de responsabilidad y sacrificio para alcanzar una de mis más grandes metas, de igual manera agradezco a mis profesores, quienes con perseverancia y dedicación compartieron sus conocimientos en estos años de formación estudiantil, al director de Tesis Econ. Francisco Muñoz quien me brido su apoyo desinteresado para la realización del presente, y a todos mis amigos y compañeros con quienes he compartido momentos importantes de mi formación.

EL AUTOR



RESPONSABILIDAD

Las expresiones vertidas en esta tesis son de exclusiva responsabilidad de su
autora.

Cindy Matute



INTRODUCCIÓN

Con la aprobación del reglamento que establece la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la unión europea se convierte en el principal motor para la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, redundando en beneficio de una información financiera transparente y comparable más allá de sus fronteras.

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board, anterior International Accounting Standards Committee, (comité de normas internacionales de contabilidad).

La NIC 12 Impuesto a las ganancias ayuda a determinar el impuesto que una empresa en realidad debe liquidar o el saldo a favor con la que ésta cuenta.

El Impuesto a las Ganancias que en el Ecuador generalmente se denomina



Impuesto a las Renta según el art. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno para efectos de impuesto se considera renta:

- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
- Ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

El objetivo de aplicar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, es establecer las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal en todas aquellas cuentas que sean objeto de valoración razonable. La NIC 12 se aplica en las siguientes cuentas:

- Activo fijo
- Propiedades de inversión
- Activos intangibles
- Activo por impuesto diferido
- Inventarios
- Clientes
- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- Pasivos por impuesto diferido
- Impuesto a la renta por pagar
- Participación a trabajadores por pagar

Para la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en la Ferretería “Sarmiento” el estudio se basó en la aplicación de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo a través de la cual se reevalúa el inmovilizado material, para determinar las diferencias temporarias y posteriormente el reconocimiento del impuesto diferido e impuesto corriente.

Este documento consta de cuatro partes: la primera describe brevemente la empresa, objeto de esta tesis, en la segunda parte se encuentra la sustentación teórica de la NIC 12 describiendo su objetivo, métodos de cálculos, importancia, limitaciones; la tercera parte hace



referencia al desarrollo práctico de la NIC 12 en los estados financieros de la Ferretería “Sarmiento” por los periodos 2008 y 2009, finalmente la cuarta parte consta de las conclusiones y recomendaciones que conforme al avance de esta investigación se obtendrán.



CAPITULO I

ANTECEDENTES

1.1. Descripción de la Empresa

La Ferretería “Sarmiento” fue creado en el año 2002 como único propietario y representante legal el Sr. Raúl Humberto Sarmiento Pacheco, quién se dedica a la administración de su negocio y comercialización del mismo, esta Ferretería se encuentra ubicada en la calle Domingo Comín en la ciudad de Macas.

La empresa tiene como función específica la comercialización de los diferentes productos de ferretería entre los principales tenemos:

- Materiales de construcción
- Tubería
- Pintura y disolventes
- Herramientas
- Materiales generales

1.1.1. Actividades de la Empresa

La función principal de la Ferretería “Sarmiento” es la comercialización local de sus productos, ofreciendo a sus clientes todo tipo de material necesario para la construcción, agricultura, instalaciones eléctricas, etc.

1.1.2. Relaciones de la Empresa

La Ferretería tiene relación directa propietario – cliente, los principales proveedores son: FERRIPINTURAS, DIPAC, ADELCA, MACOPLAN, IDEAL, IFAC, los cuales le proveen de toda la materia prima necesaria para satisfacer las necesidades del cliente, presenta una alta dependencia de los mismos, los cuales le brindan un crédito de 30 y 60 días dependiendo del monto de compra, la Ferretería cuenta con importantes clientes entre los cuales se encuentran algunos arquitectos de la ciudad y maestros de construcción.



1.1.3. Principales problemas de la Empresa

Los principales problemas de la Ferretería son:

- La competencia
- La inflación

1.1.4. Particularidad de la Empresa

La Ferretería tiene como particularidad que está conformada por un grupo familiar, el gerente es el único propietario y el que toma las decisiones; la responsabilidad de la comercialización del producto caen directamente sobre dos personas que desarrollan la función de vendedores, existe también una persona que está encargada de la recepción de las materiales y con la responsabilidad de controlar las fechas de expiración de los productos.

1.2. Misión

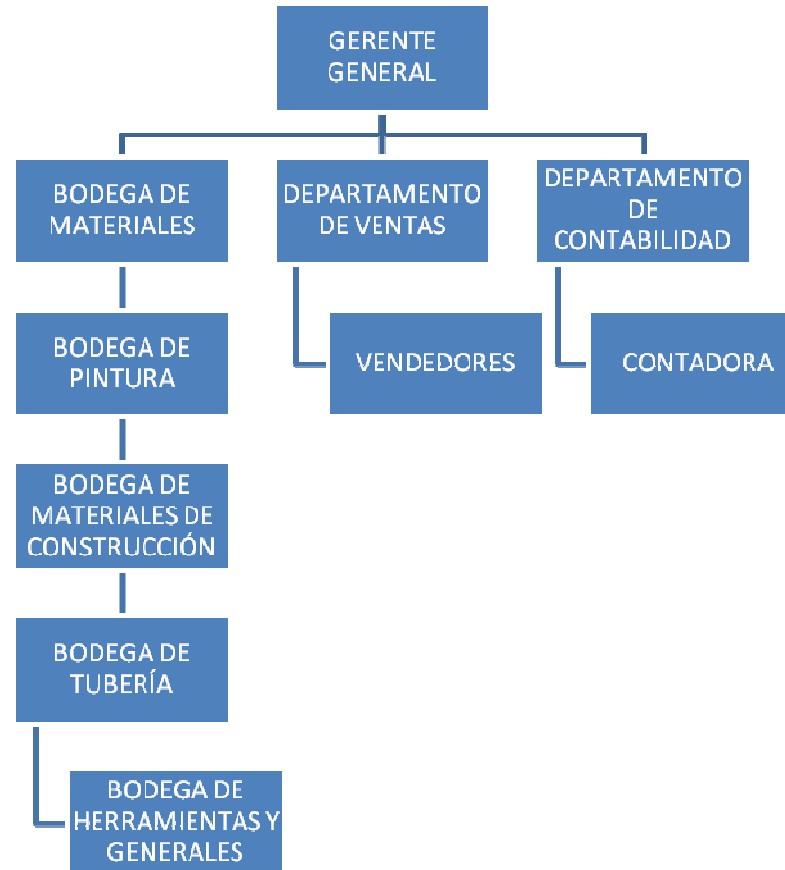
Somos una empresa que comercializa productos de calidad; cumpliendo con los estándares que exige el mercado, con eficiencia, puntualidad y el mejor servicio.

1.3. Visión

Nuestra visión es llegar a ser líderes locales en el mercado, como distribuidores de las ferreterías pequeñas del lugar, de esta manera se podrá incrementar la demanda y ser más competitivos en el mercado con precios justos, mejorando siempre la atención al cliente.



1.4. Estructura Orgánica de la Empresa



Fuente: Organigrama de la Ferreteria "Sarmiento"
Elaboración: Autora



CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1. Conceptos principales

Para entender la NIC 12 Impuesto a las ganancias debemos conocer los conceptos más utilizados en la misma, los cuales los describo a continuación:

- **Activos**

Los activos comprenden efectivo, derechos, bienes o servicios cuantificables de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro.

- **Pasivos**

Son las obligaciones que posee la empresa como resultado de transacciones pasadas.

- **Patrimonio neto**

Es la diferencia de los activos y pasivos de la entidad incluyendo las aportaciones realizadas por los socios o propietarios existen otros rubros como la reserva legal y las utilidades no distribuidas.

- **Ingresos**

*“Son incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio económico que pueden ser aumentos o entradas en el valor de los activos o disminuciones de los pasivos, excepto las entradas o incrementos de las aportaciones de los socios o propietarios”.*¹

- **Gastos**

“Son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio económico que pueden ser disminuciones o salidas en el valor de los activos o

¹ CERVERO, Mercedes, et. al Contabilidad Financiera adoptada al nuevo PGC. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.



aumento en el valor de los pasivos excepto en las distribuciones monetarias o no a los socios o propietarios.

Los rubro de ingresos y gasto del ejercicio económico se registrará en las cuentas de pérdidas y ganancias y formarán parte del resultado excepto cuando intervenga directamente en el patrimonio neto este rubro se registrará en el estado de cambios en el patrimonio”.²

- **Ganancia contable**

“Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias”.³

- **Ganancia (pérdida) fiscal**

“Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar)”.⁴

- **Costo de adquisición**

Es el precio en el cual se adquiere el bien, más todas las mejoras que se realicen hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, como transporte, derechos arancelarios, seguros, instalaciones, etc.

- **Valor en libros**

“Es el costo del activo o pasivo que se encuentra registrado en los estados financieros menos el valor de depreciación o amortización del mismo”.⁵

- **Base fiscal**

“La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo”.⁶

² CERVERO, Mercedes, et. al Contabilidad Financiera adoptada al nuevo PGC. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

³ http://portal.lacaixa.es/docs/diccionario/G_es.html#GANANCIA-CONTABLE

⁴ Ibidem

⁵ CERVERO, Mercedes, op. cit.

⁶ http://www.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/base_fiscal.htm



- Plusvalía

Es un activo intangible, es la imagen de la empresa que no se ve afectado por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo por impuestos diferidos.

2.2. Activos amortizables

Para revalorizar los activos se utiliza la NIC 16 Propiedad planta y equipo.

La amortización es la pérdida de valor que sufren los activos fijos por diferentes motivos como puede ser:

- Desgaste por el uso del bien
- Envejecimiento por el paso del tiempo
- Obsolescencia tecnológica
- Destrucción del bien total o parcial

Para calcular el valor de la amortización es necesario saber la vida útil del bien para aplicar el porcentaje que le corresponde de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en nuestro país.

Activo Fijo	Vida Útil	Porcentaje
Vehículos	5 años mínimo	20 %
Equipos de Computación	3 años mínimo	33,33 %
Equipos de Oficina	10 años mínimo	10 %
Muebles de Oficina	10 años mínimo	10 %
Edificios	20 años mínimo	5 %

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno

Elaboración: Autora

2.2.1. Métodos de amortización

Los métodos que contemplan la NIC 16 Propiedad, planta y equipo según Mercedes Cervero, es la siguiente:

- El método lineal,



- El método de las unidades de producción,
- El método de depreciación decreciente.

La Ferretería “Sarmiento” utiliza el siguiente método para depreciar sus activos fijos.

- **Método de línea recta**

Se supone que el activo se desgata por igual todos los años hasta que termine su vida útil, siempre que su valor residual no cambie.

Fórmula:

(costo adquisición-valor residual)	=	Monto de la depreciación para cada año de vida del activo o gasto de depreciación anual
Años de vida útil		

Fuente: LORTI

Elaboración: Autora

- **Método de unidades producidas**

Este método se basa en el número total de unidades producidas, horas trabajadas o el número de kilómetros que pueda recorrer, el valor de la depreciación va a ser el mismo para cada unidad producida lo que sucede igual el método de línea recta.

Fórmula:

Costo adquisición- valor residual	=	Costo de depreciación de una unidad hora o kilómetro	x	Número de unidades horas o kilómetros usados durante el periodo
Unidades de uso, horas o kilómetros				

Fuente: LORTI

Elaboración: Autora

- **Método de amortización decreciente**

En este método el costo de adquisición del activo menos el valor residual se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de línea recta.



2.2.2. Modelos para contabilizar la propiedad, planta y equipo

La Ferretería “Sarmiento” contabilizará su activo con posterioridad a su reconocimiento en base a cualquiera de los siguientes modelos⁷:

- **Modelo del costo**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro del valor.

- **Modelo de revaluación**

Un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad, se contabilizará , por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización 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 en la fecha de balance.

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- Reexpresión proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.
- Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de

⁷ <http://www.nicniif.org>



revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a la cuenta de ganancias retenidas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad se desapropie 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 las cuentas de ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo.

2.3. Existencias

Las existencias son activos:

- Mantenedos para la venta en el curso ordinario de las operaciones del negocio.
- En el proceso de producción para la venta, o
- En la forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicios.



2.3.1. Valoración de las existencias

La NIC 2 valoriza las existencias al menor valor entre⁸:

- Costo.
- Valor neto realizable.

2.3.1.1. Costo

El costo incluye:

- Todos los costos de compra.
- Costos de transformación, costos de producción.
- Otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual o final de venta.

El costo de compra incluye:

- Precio de compra
- Impuesto de importación y otros impuestos, no recuperables.
- Transporte y almacenamiento o manejo.
- Otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materiales, productos terminados y servicios.

El costo de transformación incluye:

- Costos directos relacionados con las unidades producidas, por ejemplo: materiales directos, mano de obra directa, y otros costos directos.
- Costos indirectos de producción como los fijos, que son aquellos que permanecen constantes independientes del volumen de producción (depreciación, gastos de administración, gestión, planta y mantenciones); costos variables aquellos que varían directamente con el volumen de producción (materiales y mano de obra directa).

Fórmulas del costo

- Identificación específica del costo se aplica a existencias de partidas que no son intercambiables entre sí, así como a bienes producidos y segregados para proyectos específicos. Por lo tanto, este tipo de existencias se valorizan al costo real específico por cada partida.

⁸ Material otorgado por Ing. Geovanny Córdova. Seminario "Experto en Control Financiero: Mención en valor Razonable, Aplicación de NIIF – NIAA y Gobierno Corporativo" 2009



- Para aquellas partidas del inventario que no posean una identificación específica se pueden aplicar los siguientes métodos:
 - **Primeras entradas primeras salidas (FIFO)** el inventario del balance general se valora a los costos de las unidades compradas o fabricadas últimamente.
 - **Costo promedio ponderado** requiere que el inventario al final del periodo refleje el costo promedio ponderado basado en el costo por unidad tanto de las unidades en existencia al inicio del periodo, como de las unidades compradas o fabricadas durante el periodo.

2.3.1.2. Valor neto realizable

Se deben registrar al valor neto realizable si los costos de las existencias no son recuperables como:

- Daños,
- Obsolescencia,
- Reducción del precio del mercado,
- Aumento no previsto de costos estimados de finalización o venta.

Las reducciones de valor de existencias se registran individualmente por partidas:

- Se pueden agrupar partidas similares, es decir, una misma línea de productos que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser evaluados individualmente de otras partidas de la misma línea.
- Prestador de servicios: por acumulación de servicios para los que se espera cargar un precio separado.
- Estimaciones basadas en la información más fiable al cierre del ejercicio, considerando fluctuaciones en precios y costos relacionados directamente con hechos posteriores, en la medida que conformen condiciones existentes al cierre del ejercicio.



2.4. Diferencias temporarias

“Es el resultado de la divergencia del valor en libros de un activo o pasivo y su base fiscal.

Las diferencias temporarias pueden causarse por las siguientes razones:

- *Por la diferencia entre la base imponible y el resultado contable antes de impuestos.*
- *Los rubros de ingresos y gastos que se encuentran registrados en el patrimonio neto que no han sido tomados en cuenta en la base imponible; también el valor de las variaciones de los activos y pasivos siempre que las variaciones sean diferentes a las imputadas a efectos fiscales.*
- *En una combinación de negocios, cuando se registra el valor en libros de los elementos patrimoniales que difiere del valor de la base fiscal.*
- *Caso contrario el reconocimiento inicial de un elemento si su valor en libros es diferente del atribuido a efectos fiscales”⁹.*

Existen dos tipos de diferencias temporarias que son¹⁰:

2.4.1. Diferencias temporarias imponibles

Son aquellas que darán lugar a mayores valores a pagar o menores valores a devolver por impuestos en ejercicios económicos futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se salden los pasivos de los que se derivan.

2.4.2. Diferencias temporarias deducibles

Son aquellas que darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se salden los pasivos de los que se derivan.

2.5. Valor razonable

“Para calcular el valor razonable se necesita de un valor confiable que lo podemos encontrar en el mercado activo el cual debo contener las siguientes condiciones:

⁹ CERVERO, Mercedes, et. al Contabilidad Financiera adoptada al nuevo PGC. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

¹⁰ <http://www.contabilidad.tk/diferencias-temporarias.html>



- *Los bienes o servicios intercambiados en el mercado deben ser homogéneos*
- *Los precios son reales y de libre acceso al público pudiendo de esta manera encontrar fácilmente compradores o vendedores de bienes o servicios.*

En transacciones de bienes o servicios poco comunes que no exista un precio de referencia en el mercado se optará por tomar como referencia la aplicación de modelos y técnicas de valoración entre los cuales se encuentra el empleo de referencia a transacciones recientes en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, también se puede tomar en cuenta el valor razonable de otros activos que sean iguales, y métodos de descuento de flujos de efectivo estimados, siendo utilizada la técnica que proporcione los resultados más cercanos a la realidad.

Para comprobar la validez de las técnicas de valoración empleada, la empresa debe evaluar constantemente la técnica utilizada tomando como referencia los precios de transacciones anteriores del mismo bien o servicio, o empleando precios basados en datos o índices que están disponibles en el mercado y resultan aplicables.

Cuando existan bienes o servicios que no se pueda valorar de manera fiable ya sea por un valor de referencia en el mercado o mediante la aplicación de técnicas y modelos de valoración mencionadas anteriormente se valorará por su costo amortizado, precio de adquisición, o costo de producción disminuido”¹¹.

2.6. Reconocimientos de activos y pasivos de impuestos corrientes e impuesto diferido

2.6.1. Impuesto corriente

Es el resultado de la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales de los impuestos sobre el beneficio obtenido en el ejercicio económico.

Se reconocerá como **activo** al excedente de la cantidad cancelada del impuesto corriente del presente y anteriores ejercicios económicos, mientras que el impuesto corriente se reconocerá como **pasivo** cuando esté pendiente de pago.

¹¹ Material otorgado por Ing. Geovanny Córdova. Seminario “Experto en Control Financiero: Mención en valor Razonable, Aplicación de NIIF – NIAA y Gobierno Corporativo” 2009



También se reconocerá como un **activo** a las cuotas por cobrar en el presente ejercicio a causa de la pérdida de ejercicios anteriores como consecuencia de liquidaciones fiscales del impuesto corriente.¹²

2.6.2. Pasivos por impuestos diferidos

Se reconocerá por todas las diferencias temporarias imponibles con excepción de lo descrito a continuación¹³:

- El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y además no afectó ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto.
- Inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos, si la inversora puede controlar el momento de la reversión de la diferencia y además es probable que tal diferencia no revierta en un futuro previsible.

2.6.3. Activos por impuesto diferido

Se reconocerá un activo por impuesto diferido cuando exista la posibilidad de que la empresa obtenga ganancias fiscales en el futuro, con los siguientes supuestos¹⁴:

- Por las diferencias temporarias deducibles.
- Por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las pérdidas fiscales.
- Por las deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar fiscalmente.

No se reconocerá un activo por impuestos diferidos siempre que no se trate de una combinación de negocios y el reconocimiento de un activo o pasivo no afecte ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto.

Se reconocerá un activo por impuesto diferido cuando la diferencia temporaria deducible resulte de negocios conjuntos, inversiones en empresas dependientes o asociadas, y dicha diferencia sea reinvertida en ejercicios económicos futuros y que exista la posibilidad suficientes ganancias fiscales futuras.

En la fecha de cierre de cada ejercicio económico, la empresa revisará los activos por impuestos diferidos reconocidos y aquellos que no haya reconocido

¹² www.plangeneracontable.com

¹³ http://www.areadepymes.com/getia/contentId;pgc_479/479-pasivos-por-diferencias-temporarias-imponibles

¹⁴ http://www.areadepymes.com/getia/contentId;man_nic/manPage;34/guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic



anteriormente. En ese momento, la empresa dará de baja un activo reconocido anteriormente si ya no existe la posibilidad de su recuperación, o registrará cualquier activo de esta naturaleza no reconocido anteriormente, siempre que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente que permitan su aplicación.

2.7. Gastos o ingresos por impuestos sobre beneficio

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios del ejercicio comprenderá la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.

El gasto o el ingreso por impuesto corriente se corresponderá con la cancelación de las retenciones y pagos a cuenta así como con el reconocimiento de los pasivos y activos por impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponderá con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.¹⁵

2.8. Partidas cargadas o acreditadas directamente al patrimonio neto

“Los impuestos sobre las ganancias, ya sean del periodo corriente o diferidos, deben ser cargados o abonados directamente al patrimonio neto si se relacionan con partidas que se llevan directamente a las cuentas del patrimonio neto, ya sea en el mismo periodo o en otro diferente.

Existen partidas que pueden ser cargadas directamente al patrimonio neto como son:

- *Un cambio en el valor en libros como consecuencia de la revaluación de las propiedades planta y equipo.*

¹⁵ <http://www.plancontable2007.es/guia-rapida/-ii-normas-de-registro-y-valoracion/13-impuestos-sobre-beneficios.html>



- *Un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas como consecuencia de un cambio en las políticas contables.*
- *Las diferencias de cambio producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.*
- *Los valores que surgen del reconocimiento inicial, en un instrumento financiero compuesto, del componente de patrimonio neto.*

En algunas circunstancias muy excepcionales, puede ser difícil determinar el importe de los impuestos, ya sean del periodo corriente o diferido, que se corresponden con las partidas cargadas o acreditadas directamente al patrimonio neto. Este podría ser el caso, por ejemplo, cuando:

- *Exista una escala progresiva en el impuesto a las ganancias, y sea imposible calcular la tasa a la cual ha tributado un componente específico de la ganancia o la pérdida fiscal;*
- *Un cambio en la tasa impositiva u otra norma fiscal afecte a un activo o pasivo por impuestos diferidos relacionados, en todo o en parte, con una partida que haya sido llevada directamente al patrimonio neto; o*
- *La entidad determine que debe reconocer, o debe dar de baja, por su importe total, un activo por impuestos diferidos, cuando tal activo se relacione, en todo o en parte, con una partida que ha sido llevada directamente al patrimonio neto.*

En tales casos, la determinación de la parte del impuesto correspondiente al periodo y la parte diferida, que están relacionadas con partidas que han sido cargadas o acreditadas directamente al patrimonio neto, se basará en una prorrata razonable de los impuestos corrientes y diferidos por la entidad en el país correspondiente, o bien en otro método con el que se consiga una distribución apropiada, según las circunstancias.

Cuando un activo se ha revaluado para efectos fiscales, y tal revaluación está relacionada con otra revaluación, exclusivamente contable, practicada en periodos anteriores, o con una que se espera realizar en algún periodo posterior, los efectos fiscales de la revaluación contable y del ajuste en la base fiscal se cargarán o acreditarán al patrimonio neto en los periodos en que tienen lugar. Sin embargo, si las revaluaciones con efectos fiscales no se relacionan con revaluaciones contables



practicadas en el pasado, o con otras que se esperan realizar en el futuro, los efectos fiscales del ajuste de la base fiscal se reconocerán en el estado de resultados.”¹⁶.

¹⁶ Material otorgado por Ing. Geovanny Córdova. Seminario “Experto en Control Financiero: Mención en valor Razonable, Aplicación de NIIF – NIAA y Gobierno Corporativo” 2009



CAPITULO III

DESARROLLO PRÁCTICO

TRANSACCIONES

Por medio de esta investigación se descubrió importantes diferencias entre la base contable y la base fiscal determinada a través la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, por lo que la Ferretería “Sarmiento” en los periodos 2008 y 2009 va a realizar las siguientes transacciones, para determinar el impuesto a las ganancias.

Dentro del rubro de gastos de administración, la suma de \$4200 corresponde tanto al salario como a los derechos laborales de un funcionario de la empresa con problemas de discapacidad. Así mismo, se conoce que la legislación fiscal del país autoriza una 150% de deducción para efectos fiscales a aquellas entidades que empleen a personas con problemas de discapacidad según la Ley de Régimen Tributario Interno (Deducciones art. 10 numeral 9).

La Ferretería “Sarmiento” tiene como política revaluar su propiedad, planta y equipo. Para el período fiscal 2008 la suma reconocida por concepto de revaluación asciende a \$14.200 y deprecia su inmovilizado material por medio del método de línea recta, En este caso, el Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el art. 25 numeral 6 establece que en caso de revaluación de activos únicamente es deducible la depreciación calculada en relación al valor histórico del activo, por lo que se considera el valor de la depreciación original.



3.1. Estado de Situación Financiera periodos 2008 - 2009

FERRETERIA "SARMIENTO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

DISPONIBLE

22.219,28

Caja

2.099,78

Bancos

20.119,50

EXIGIBLE

5.360,35

Crédito tributario IVA

410,35

Cuentas por Cobrar

5.000,00

(-)Prov. Cuentas Incobrables

-50,00

REALIZABLE

62.867,68

Mercaderías (Inv. Final)

62.867,68

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

90.447,31

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres

2.127,30

- Dep. Acum.Muebles y Enseres

-480,69

1.646,61

Equipo de Computación

2.500,00

- Dep. Acum.Eq. Computación

-802,70

1.697,30

Vehículos

8.000,00

- Dep. Acum.Vehículos

-4.600,00

3.400,00

TOTAL ACTIVO FIJO

6.743,91

TOTAL ACTIVOS

97.191,22

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Impuesto a la Renta por Pagar

5.042,97

Cuentas por Pagar (proveedores)

24.156,08

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Pagar

7.500,15

TOTAL PASIVO

36.699,20

PATRIMONIO

Capital Social

27.768,94

RESULTADOS

Utilidad Años Anteriores

17.594,17

Utilidad Neta 2008

15.128,91

TOTAL PATRIMONIO

60.492,02

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

97.191,22

NOTA: Estados Financieros de la Ferretería "Sarmiento"



FERRETERIA "SARMIENTO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

DISPONIBLE 25.820,44

Caja 7.257,42

Bancos 18.563,02

EXIGIBLE 4.676,32

Crédito tributario IVA 1.712,70

Crédito tributario RENTA 389,62

Cuentas por Cobrar 2.600,00

(-)Prov. Cuentas incobrables -26,00

REALIZABLE 59.221,67

Mercaderías (Inv. Final) 59.221,67

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE **89.718,43**

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres 2.127,30

- Dep. Acum.Muebles y Enseres -603,42 1.523,88

Equipo de Computación 2.500,00

- Dep. Acum.Eq. Computación -1.369,31 1.130,69

Vehículos 8.000,00

- Dep. Acum.Vehículos -5.800,00 2.200,00

TOTAL ACTIVO FIJO **4.854,57**

TOTAL ACTIVOS **94.573,00**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE **26.524,30**

Impuesto a la Renta por Pagar 2.767,82

Cuentas por Pagar 23.756,48

PASIVO NO CORRIENTE **8.562,12**

Cuentas por Pagar 8.562,12

TOTAL PASIVO **35.086,42**

PATRIMONIO

Capital Social 27.429,07

RESULTADOS

Utilidad Años Anteriores 23.856,74

Utilidad del 2009 8.200,77

TOTAL PATRIMONIO **59.486,58**

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO **94.573,00**



3.2. Estado de Pérdidas y Ganancias de los periodos 2008 - 2009

FERRETERIA "SARMIENTO" ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

VENTAS		
Ventas tarifa 0%	20.017,95	
(+)Ventas Tarifa 12%	183.652,01	
= Ventas Netas		203.669,96
COMPRAS		
Compras Tarifa 12%	135.612,39	
(+)Transporte y Movilización	4.302,25	
= Compras Netas		139.914,64
(+)Inv. Inicial de Mercaderías		65.452,96
= Mercaderías Disponibles para la Venta		205.367,60
(-)Inv. Final de Mercaderías		62.867,68
= Costo de Ventas		142.499,92
= Utilidad Bruta en Ventas		61.170,04
= GASTOS OPERACIONALES		
		37.438,42
(-)GASTOS DE ADMINISTRACION		
		26.197,59
Sueldos y Salarios	18.233,73	
Aporte patronal	2.215,40	
Décimo tercer sueldo	1.800,00	
Fondo de reserva	119,95	
Décimo cuarto sueldo	1.440,00	
Vacaciones	720,00	
Dep. Equipo de Computación	802,70	
Dep. Muebles y Enseres	480,69	
Agasajo Navideño	385,12	
(-)GASTOS FINANCIEROS		572,00
Intereses pagados	572,00	
(-)GASTOS DE VENTAS		10.668,83
Servicios Básicos	856,12	
Dep. Vehículo	4.600,00	
Arriendos Pagados	3.600,00	
Combustibles y Lubricantes	1.562,71	
Provisión Cuentas Incobrables	50,00	
= UTILIDAD OPERACIONAL		23.731,62
(-)15% Participación de trabajadores		3.559,74
=UTILIDAD ANTES DE IMP.		20.171,88
(-)25% Impuesto a la Renta		5.042,97
= UTILIDAD NETA		15.128,91

NOTA: Estado de Resultados de la Ferretería "Sarmiento"



FERRETERIA "SARMIENTO"
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

VENTAS		
Ventas Tarifa 12%	148.498,45	
(+)Ventas Tarifa 0%	37.124,61	
= Ventas Netas		185.623,06
COMPRAS		
Compras Tarifa 12%	98.561,34	
(+)Transporte y Movilización	<u>7.412,10</u>	
= Compras Netas		105.973,44
(+)Inv. Inicial de Mercaderías		<u>85.462,73</u>
= Mercaderías Disponibles para la Venta		191.436,17
(-)Inv. Final de Mercaderías		<u>59.221,67</u>
= Costo de Ventas		132.214,50
= Utilidad Bruta en Ventas		53.408,56
= GASTOS OPERACIONALES		40.544,60
(-)GASTOS DE ADMINISTRACION		27.412,27
Sueldos y Salarios	18.692,31	
Aporte patronal	1.747,73	
Décimo tercer sueldo	1.950,00	
Fondo de reserva	139,94	
Décimo cuarto sueldo	1.680,00	
Vacaciones	840,00	
Dep. Equipo de Computación	1.369,31	
Dep. Muebles y Enseres	603,42	
Agasajo Navideño	389,56	
(-)GASTOS FINANCIEROS		572,00
Intereses pagados	572,00	
(-)GASTOS DE VENTAS		12.560,33
Arriendos Pagados	4.200,00	
Dep. Vehículo	5.800,00	
Combustibles, Repuestos y Lubricantes	1.642,31	
Servicios Básicos	892,02	
Prov. Cuentas incobrables	26,00	
= UTILIDAD OPERACIONAL		12.863,96
(-)15% Participación de trabajadores		<u>1.929,59</u>
= UTILIDAD ANTES DE IMP.		10.934,36
(-)25% Impuesto a la Renta		<u>2.733,59</u>
= UTILIDAD NETA		8.200,77



3.3. Revaluación de Inmovilizado Material

TABLA N° 1

MUEBLES Y ENSERES			
AÑO	V. BIEN	DEPRECIACIÓN	V. LIBROS
2005	2.127,30	112,50	2014,80
2006	2.127,30	235,23	1892,07
2007	2.127,30	357,96	1769,34
2008	2.127,30	480,69	1646,61
2009	2.127,30	603,42	1523,88
2010	2.127,30	726,15	1401,15
2011	2.127,30	848,88	1278,42
2012	2.127,30	971,61	1155,69
2013	2.127,30	1094,34	1032,96
2014	2.127,30	1217,07	910,23
2015	2.127,30	1227,30	900,00

Fuente: Estado de Situación Financiera 2008

Elaborado: Autora

Los muebles y enseres fueron instalados en la Ferretería el 1 de febrero del 2005 los cuales serán depreciado hasta el año 2015 según el método de línea recta, con un valor residual de \$900.

TABLA N° 2

MUEBLES Y ENSERES			
AÑO	V. BIEN	AMORTIZACIÓN	V. LIBROS
2008	2.300,00	498,48	1801,52
2009	2.300,00	625,76	1674,24
2010	2.300,00	753,03	1546,97
2011	2.300,00	880,30	1419,70
2012	2.300,00	1007,58	1292,42
2013	2.300,00	1134,85	1165,15
2014	2.300,00	1262,12	1037,88
2015	2.300,00	1389,39	910,61
2016	2.300,00	1400,00	900,00

Fuente: Balance General 2008 y 2009 según NIC 12

Elaborado: Autora

A través de los precios de mercado la revaluación de los muebles y enseres de la Ferretería en los años 2008 y 2009 tiene un valor de \$2.300 una vida útil restante de ocho años con el mismo valor residual.



MUEBLES Y ENSERES				
Año	Base fiscal	Base contable	Diferencia Temporaria	Tipología
2008	2127,30-480,69=	2300-498,48=	154,91	Imponible
	1.646,61	1.801,52		
2009	2127,30-603,42=	2300-625,76=	150,36	Imponible
	1.523,88	1.674,24		
2010	2127,30-726,15=	2300-753,03=	145,82	Imponible
	1.401,15	1.546,97		
2011	2127,30-848,88=	2300-880,30=	141,28	Imponible
	1.278,42	1.419,70		
2012	2127,30-971,61=	2300-1007,58=	136,74	Imponible
	1.155,69	1.292,42		
2013	2127,30-1094,34=	2300-1134,85=	132,19	Imponible
	1.032,96	1.165,15		
2014	2127,30-1217,07=	2300-1262,12=	127,65	Imponible
	910,23	1.037,88		
2015	2127,30-1227,3=	2300-1389,39=	10,61	Imponible
	900,00	910,61		
2016		2300-1400=	900,00	
		900,00		

Fuente: Tabla N° 1 y Tabla N° 2

Elaborado: Autora

TABLA N° 3

EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
AÑO	V. BIEN	DEPRECIACIÓN	V. LIBROS
2007	2.500,00	236,09	2263,91
2008	2.500,00	802,70	1697,30
2009	2.500,00	1369,31	1130,69
2010	2.500,00	1700,00	800,00

Fuente: Estado de Situación Financiera 2008

Elaborado: Autora

El equipo de computación fue instalado en la Ferretería "Sarmiento" el 1 de agosto del 2007 para llevar un mejor registro de las ventas depreciándose según el método de línea recta con un valor residual de \$800.



TABLA N° 4

EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
AÑO	V. BIEN	AMORTIZACIÓN	V. LIBROS
2008	2.700,00	672,92	2027,08
2009	2.700,00	1147,92	1552,08
2010	2.700,00	1425,00	1275,00
2011	2.700,00	1900,00	800,00

Fuente: Balance General 2008 y 2009 según NIC 12

Elaborado: Autora

Se determina la revaluación del equipo de computación en \$2700 con una vida útil restante de dos años siete meses.

EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
Año	Base fiscal	Base contable	Diferencia	Tipología
			Temporaria	
2008	2500-708,26=	2700-672,92=	329,78	Imponible
	1.697,30	2027,08		
2009	2500-1208,21=	2700-1369,31=	421,39	Imponible
	1.130,69	1552,08		
2010	2500-1500=	2700-1700=	475,00	
	800,00	1275,00		

Fuente: Tabla N° 3 y Tabla N° 4

Elaboración: Autora

TABLA N° 5

VEHÍCULO			
AÑO	V. BIEN	DEPRECIACIÓN	V. LIBROS
2005	8.000,00	1.000,00	7.000,00
2006	8.000,00	2.200,00	5.800,00
2007	8.000,00	3.400,00	4.600,00
2008	8.000,00	4.600,00	3.400,00
2009	8.000,00	5.800,00	2.200,00
2010	8.000,00	6.000,00	2.000,00

Fuente: Estado de Situación Financiera 2008

Elaborado: Autora

El vehículo fue utilizado el 1 de marzo del 2005 para beneficio de la Ferretería utilizando de igual manera el método de línea recta para su depreciación



TABLA N° 6

VEHÍCULO			
AÑO	V. BIEN	AMORTIZACIÓN	V. LIBROS
2008	9.200,00	3.944,04	5.255,96
2009	9.200,00	4.972,92	4.227,08
2010	9.200,00	5.144,40	4.055,60
2011	9.200,00	6.173,28	3.026,72
2012	9.200,00	7.200,00	2.000,00

Fuente: Balance General 2008 y 2009 según NIC 12

Elaborado: Autora

El valor del vehículo en los años 2008 y 2009 asciende a \$9200 con una vida útil de tres años dos meses.

VEHÍCULO				
AÑO	Base fiscal	Base contable	Diferencia Temporaria	Tipología
2008	8000-4600=	9200-3944,04=	1855,96	Imponible
	3.400,00	5255,96		
2009	8000-5800=	9200-4972,92=	2027,08	Imponible
	2.200,00	4227,08		
2010	8000-6000=	9200-5144,40=	2055,60	Imponible
	2.000,00	4055,60		
2011		9200-6173,28=	3026,72	
		3026,72		
2012		9200-7200=	2000,00	
		2000,00		

Fuente: Tabla N° 5 y Tabla N° 6

Elaboración: Autora



3.4. Libro Diario			
FERRETERIA "SARMIENTO"			
LIBRO DIARIO			
AÑO 2008			
DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Amortización acum. Muebles y enseres		480,69	
Muebles y enseres			480,69
Registro para la eliminación de la amortización acumulada en el periodo 2008			
2			
Muebles y enseres		154,91	
Superávit por revaluación			116,18
Pasivo por imp diferido (25%)			38,73
Registrando la diferencia temporaria imponible como consecuencia de poner el inmovilizado material en valor razonable en el periodo 2008			
3			
Amortización acum. Equip. Computación		802,70	
Equipo de computación			802,70
Registro para la eliminación de la amortización acumulada en el periodo 2008			
4			
Equipo de Computación		329,78	
Superávit por revaluación			247,34
Pasivo por imp diferido (25%)			82,45
Registrando la diferencia temporaria imponible como consecuencia de poner el inmovilizado material en valor razonable en el periodo 2008			
5			
Amortización acum. Vehículo		4.600,00	
Vehículo			4.600,00
Registro para la eliminación de la amortización acumulada en el periodo 2008			
6			
Vehículo		1.855,96	
Superávit por revaluación			1.391,97
Pasivo por imp diferido (25%)			463,99
Registrando la diferencia temporaria imponible como consecuencia de poner el inmovilizado material en valor razonable en el periodo 2008			
SUMA:		8.224,04	8.224,04



FERRETERIA "SARMIENTO"
LIBRO DIARIO
AÑO 2008

DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Gastos por impuesto a las ganancias		3.559,74	
Impuesto por pagar corriente			3.559,74
Registrando el 15% de la participación de trabajadores en base al periodo 2008			
2			
Gastos por impuesto a las ganancias		6.300,00	
Impuesto por pagar corriente			6.300,00
Registrando la diferencia permanente en la contabilización del impuesto derivada del beneficio fiscal de contar con un empleado minusválido			
3			
Gastos por impuesto a las ganancias		767,95	
Impuesto por pagar corriente			767,95
Registrando la diferencia permanente en la contabilización del impuesto derivada de la revaluación de la amortización del inmovilizado material.			
SUMA:		10.627,69	10.627,69



FERRETERIA "SARMIENTO"
LIBRO DIARIO
AÑO 2009

DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Amortización acum. Muebles y enseres		603,42	
Muebles y enseres			603,42
Registro para la eliminación de la amortización acumulada en el periodo 2009			
2			
Muebles y enseres		150,36	
Superávit por revaluación			112,77
Pasivo por imp diferido (25%)			37,59
Registrando la diferencia temporaria imponible como consecuencia de poner el inmovilizado material en valor razonable en el periodo 2009			
3			
Amortización acum. Equip. Computación		1.369,31	
Equipo de computación			1.369,31
Registro para la eliminación de la amortización acumulada en el periodo 2009			
4			
Equipo de Computación		421,39	
Superávit por revaluación			316,04
Pasivo por imp diferido (25%)			105,35
Registrando la diferencia temporaria imponible como consecuencia de poner el inmovilizado material en valor razonable en el periodo 2009			
5			
Amortización acum. Vehículo		5.800,00	
Vehículo			5.800,00
Registro para la eliminación de la amortización acumulada en el periodo 2009			
6			
Vehículo		2.027,08	
Superávit por revaluación			1.520,31
Pasivo por imp diferido (25%)			506,77
Registrando la diferencia temporaria imponible como consecuencia de poner el inmovilizado material en valor razonable en el periodo 2009			
SUMA:		10.371,57	10.371,57



FERRETERIA "SARMIENTO"
LIBRO DIARIO
AÑO 2009

DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Gastos por impuesto a las ganancias		1.929,59	
Impuesto por pagar corriente			1.929,59
Registrando el 15% de la participación de trabajadores en base al periodo 2008			
2			
Gastos por impuesto a las ganancias		6.300,00	
Impuesto por pagar corriente			6.300,00
Registrando la diferencia permanente en la contabilización del impuesto derivada del beneficio fiscal de contar con un empleado minusválido			
3			
Gastos por impuesto a las ganancias		1.026,14	
Impuesto por pagar corriente			1.026,14
SUMA:		9.255,73	9.255,73



3.5. Libro Mayor

Ferretería "Sarmiento"
Libro Mayor
al 31-XII-2008

Muebles y enseres	
2127,30	480,69
154,91	
<hr/>	
2282,21	480,69
1801,52	

Amort. Acum. Muebles y enseres	
480,69	480,69
	0,00
	0,00
<hr/>	
480,69	480,69
0,00	

Equipo de computación	
2500,00	802,70
329,78	0,00
	0,00
<hr/>	
2829,78	802,70
2027,08	

Amort. Acum. Equip. Computación	
802,70	802,70
	0,00
	0,00
<hr/>	
802,70	802,70
0,00	

Vehículo	
8000,00	4600,00
1855,96	0,00
	0,00
<hr/>	
9855,96	4600,00
5255,96	

Amort. Acum. Vehículo	
4600,00	4600,00
	0,00
	0,00
<hr/>	
4600,00	4600,00
0,00	

Superávit por revaluación	
	116,18
	247,34
	1.391,97
<hr/>	
	1755,49

Pasivo por imp. diferido	
	38,73
	82,45
	463,99
<hr/>	
	585,16

Impuesto corriente por pagar	
	3559,74
	6300,00
	767,95
<hr/>	
	10.627,69

Gastos por imp. a las ganancias	
3559,74	
6300,00	
767,95	
<hr/>	
10.627,69	



Ferretería "Sarmiento"
Libro Mayor
Período 2009

Muebles y enseres		Amort. Acum. Muebles y enseres	
2127,30	603,42	603,42	603,42
150,36			0,00
			0,00
2277,66	603,42	603,42	603,42
1674,24		0,00	

Equipo de computación		Amort. Acum. Equip. Computación	
2500,00	1369,31	1369,31	1369,31
421,39	129,53		0,00
	0,00		0,00
2921,39	1498,83	1369,31	1369,31
1422,56		0,00	

Vehículo		Amort. Acum. Vehículo	
8000,00	5800,00	5800,00	5800,00
2027,08	0,00		0,00
	0,00		0,00
10027,08	5800,00	5800,00	5800,00
4227,08		0,00	

Reservas por revalorización		Pasivo por imp. diferido	
	112,77		37,59
	316,04		105,35
	1.520,31		506,77
	1949,13		649,71

Impuesto corriente por pagar	
	1.929,59
	6.300,00
	1.026,14
	9.255,73

Gastos por imp. a las ganancias	
	1.929,59
	6.300,00
	1.026,14
	9.255,73



3.6. Balance General según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias

**BALANCE GENERAL
FERRETERIA "SARMIENTO"
PERIODO 2008 - 2009**

ACTIVO NO CORRIENTE	2008	2009
Inmovilizado material:		
Muebles y enseres	2.300,00	2.300,00
(-) Dep. acum. muebles y enseres	-498,48	-625,76
Equipo de computación	2.700,00	2.700,00
(-) Dep. acum. equipos de computación	-672,92	-1.147,92
Vehículos	9.200,00	9.200,00
(-) Dep. acum. Vehículo	-3.944,04	-4.972,92
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9.084,56	7.453,41
ACTIVO CORRIENTE		
Activo corriente mantenido para la venta		
Existencias	62.867,68	59.221,67
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:		
Clientes por ventas y presentación de servicios	5.000,00	2.600,00
Provisión de cuentas incobrables		
(-)Prov. Cuentas incobrables	-50,00	-26,00
Crédito tributario		
Crédito tributario IVA	410,35	1.712,70
Crédito tributario RENTA	-----	389,62
Efectivo y Equivalentes	22.219,28	25.820,44
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	90.447,31	89.718,43
TOTAL ACTIVO	99.531,87	97.171,84



PATRIMONIO Y PASIVO

FONDOS PROPIOS

Capital:

Capital	27.768,94	27.429,07
Resultado de ejercicios anteriores	17.594,17	23.856,74
Resultado del ejercicio	15.128,91	8.200,77
Superávit por revaluación	1.755,49	1.949,13

TOTAL PATRIMONIO NETO

62.247,50 **61.435,71**

TOTAL PASIVOS

37.284,36 **35.736,13**

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamos largo plazo

Deudas sin intereses

Deudas con intereses

7.500,15 8.562,12

Deudas con empresas del grupo y asociadas largo plazo

Pasivos por impuestos diferidos

585,16 649,71

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

8.085,31 **9.211,83**

PASIVO CORRIENTE

Pasivos vinculados con activos no ctes mantenidos / vta

0,00 0,00

Provisiones a corto plazo

0,00 0,00

Deudas a corto plazo

0,00 0,00

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar:

Deudas sin intereses (proveedores)

24.156,08 23.756,48

Impuesto corriente

Impuesto por pagar corriente

5.042,97 2.767,82

Periodificaciones

— —

TOTAL PASIVO CORRIENTE

29.199,05 **26.524,30**

TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO

99.531,87 **97.171,84**



3.7. Estado de Resultados según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias

ESTADO DE RESULTADOS
FERRETERIA "SARMIENTO"
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2008

OPERACIONES CONTINUADAS

Importe neto de la cifra de negocios	203.669,96	
Costo de ventas	142.499,92	
Margen Bruto		61.170,04
GASTOS DE OPERACIÓN		36.670,47
(-) Gastos de venta	10.012,87	
Servicios Básicos	856,12	
Amortización Vehículo	3.944,04	
Arriendos Pagados	3.600,00	
Combustibles y Lubricantes	1.562,71	
Provisión Cuentas Incobrables	50,00	
(-)Gastos de administración	26.085,60	
Sueldos y Salarios	18.233,73	
Aporte patronal	2.215,40	
Décimo tercer sueldo	1.800,00	
Fondo de reserva	119,95	
Décimo cuarto sueldo	1.440,00	
Vacaciones	720,00	
Amortización equipo de computación	672,92	
Amortización muebles y enseres	498,48	
Agasajo Navideño	385,12	
(-)Gastos financieros	572,00	
Intereses pagados	572,00	
Ganancia antes de impuestos		24.499,57
Gasto por impuesto a las ganancias		-10.627,69
Ganancia del periodo de operaciones continuas		13.871,88¹⁷

¹⁷ Ver anexo, utilidad gravable de la declaración del periodo 2008



**ESTADO DE RESULTADOS
FERRETERIA "SARMIENTO"
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2009**

**OPERACIONES
CONTINUADAS**

Importe neto de la cifra de negocios	185.623,06	
Costo de ventas	132.214,50	
Margen Bruto		53.408,56
GASTOS DE OPERACIÓN		39.518,46
(-) Gastos de venta	11.733,25	
Servicios Básicos	892,02	
Arriendos Pagados	4.200,00	
Amortización Vehículo	4.972,92	
Combustibles y Lubricantes	1.642,31	
Provisión Cuentas Incobrables	26,00	
(-)Gastos de administración	27.213,21	
Sueldos y Salarios	18.692,31	
Aporte patronal	1.747,73	
Décimo tercer sueldo	1.950,00	
Fondo de reserva	139,94	
Décimo cuarto sueldo	1.680,00	
Vacaciones	840,00	
Amortización muebles y enseres	625,76	
Amortización equipo de computación	1.147,92	
Agasajo Navideño	389,56	
(-)Gastos financieros	572,00	
Intereses pagados	572,00	
Ganancia antes de impuestos		13.890,10¹⁸
Gasto por impuesto a las ganancias		-9.255,73
Ganancia del periodo de operaciones continuas		4.634,36

¹⁸ Ver anexo, utilidad gravable de la declaración del periodo 2009



3.8. Cálculo de las diferencias temporarias

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS PERIODO 2008

	Importe en libros	Base fiscal	Diferencia temporaria
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			
Caja	2.099,78	2.099,78	-----
Bancos	20.119,50	20.119,50	-----
EXIGIBLE			
Crédito tributario IVA	410,35	410,35	-----
Cuentas por Cobrar	5.000,00	5.000,00	-----
Prov. Cuentas Incobrables	-50,00	-50,00	-----
REALIZABLE			
Mercaderías (Inv. Final)	62.867,68	62.867,68	-----
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	90.447,31	90.447,31	
ACTIVO FIJO			
Propiedad, planta y equipo	9.084,56	6.743,91	2.340,65
TOTAL ACTIVOS	99.531,87	97.191,22	2.340,65
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Impuesto a la Renta por Pagar	5.042,97	5.042,97	-----
Cuentas por Pagar (proveedores)	24.156,08	24.156,08	-----
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	7.500,15	7.500,15	-----
Impuestos diferidos	585,16		-----
TOTAL PASIVO	37.284,36	36.699,20	
PATRIMONIO			
Capital Social	27.768,94	27.768,94	-----
Superávit de revaluación	1.755,49		-----
Utilidad Años Anteriores	17.594,17	17.594,17	-----
Utilidad Neta 2008	15.128,91	15.128,91	-----
TOTAL PATRIMONIO	62.247,50	60.492,02	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	99.531,87	97.191,22	
DIFERENCIAS TEMPORARIAS			2.340,65
	25%		
PASIVO POR IMP. DIFERIDO	2340,65		585,16
ACTIVO POR IMP. DIFERIDO			
PASIVO NETO POR IMP. DIFERIDOS			585,16



**PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS
PERIODO 2009**

	Importe	Base	Diferencia	
	en libros	fiscal	temporaria	
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE				
Caja	7.257,42	7.257,42	-----	
Bancos	18.563,02	18.563,02	-----	
EXIGIBLE				
Crédito tributario IVA	1.712,70	1.712,70	-----	
Crédito tributario RENTA	389,62	389,62	-----	
Cuentas por Cobrar	2.600,00	2.600,00	-----	
(-)Prov. Cuentas incobrables	-26,00	-26,00	-----	
REALIZABLE				
Mercaderías (Inv. Final)	59.221,67	59.221,67	-----	
ACTIVO FIJO				
Propiedad, planta y equipo	7.453,41	4.854,57	2.598,84	
TOTAL ACTIVOS	97.171,84	94.573,00		
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Impuesto a la Renta por Pagar	2.767,82	2.767,82		
Cuentas por Pagar	23.756,48	23.756,48		
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	8.562,12	8.562,12		
Impuestos diferidos	649,71			
PATRIMONIO				
Capital Social	27.429,07	27.429,07		
RESULTADOS				
Utilidad Años Anteriores	23.856,74	23.856,74		
Utilidad del 2009	8.200,77	8.200,77		
Superávit por revaluación	1.949,13			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	97.171,84	94.573,00		
DIFERENCIAS TEMPORARIAS			2.598,84	
	25%			
PASIVO POR IMP. DIFERIDO	2598,84		649,71	
ACTIVO POR IMP. DIFERIDO				
PASIVO NETO POR IMP. DIFERIDOS				649,71
(-) SALDO INICIAL DEL IMP. DIFERIDO				585,16
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionados con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias			64,55	



CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

A través del estudio realizado se presentó los Estados Financieros otorgados por la Ferretería “Sarmiento” de los periodos 2008 y 2009 sin la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias, después de todos los cálculos necesarios se cumplió con el objetivo presentación de los Estados Financieros de los periodos 2008 y 2009 con la aplicación de la NIC 12. Las Normas Internacionales de Contabilidad son aplicadas precisamente en diferentes países del mundo, pero cada país tiene su reglamento tributario entonces la NIC 12 en el Ecuador es aplicada según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, precisamente uno de los objetivos de la NIC 12, es contabilizar los efectos fiscales para que la utilidad gravable como consecuencia de la conciliación tributaria sea igual a la ganancia contable (NIC 12).

Para la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias fue indispensable la intervención de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, por medio de la cual se revalúa el inmovilizado material y la vida útil restante, incrementando su valor en libros y disminuyendo su amortización, tal diferencia en el momento de presentar la declaración ante el Servicio de Rentas Internas, el Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el art. 25 numeral 6 especifica, que en caso de revaluación de activos únicamente es deducible la depreciación calculada en relación al valor histórico del activo, por lo que se considera el valor de la depreciación original.

Con la aplicación de la NIC 12 en la Ferretería “Sarmiento” se obtuvo una utilidad mayor que en los ejercicios económicos originales, la cual servirá para que el gerente tome decisiones de inversión más reales y rentables para su empresa.



4.2. RECOMENDACIONES

La Ferretería “Sarmiento” debe aplicar la NIC 12 Impuesto a las ganancias a sus Estados Financieros en los ejercicios económicos futuros, de tal manera que sus cuentas contables se encuentren en valores monetarios reales, y pueda así conocer la utilidad que realmente posee, para que el propietario de la Ferretería “Sarmiento” pueda tomar decisiones de inversión y cumpla con la visión de su empresa.

La autoridad fiscal en su reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno debe aceptar los porcentajes de depreciación debido a la revaluación del inmovilizado material, para la determinación del impuesto por pagar corriente, de esta manera existirá ocasiones en las que se beneficie la empresa por obtener utilidades menores a la utilidad del ejercicio sin la aplicación de la NIC 12, como también se puede beneficiar el Estado ya que la utilidad obtenida como resultado de esta investigación fue mayor a la utilidad original.



BIBIOGRAFÍA:

- CERVERO, Mercedes, et. al Contabilidad Financiera adoptada al nuevo PGC. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- Material otorgado por Ing. Geovanny Córdova. Seminario “Experto en Control Financiero: Mención en valor Razonable, Aplicación de NIIF – NIAA y Gobierno Corporativo” 2009

Páginas web:

- http://portal.lacaixa.es/docs/diccionario/G_es.html#GANANCIA-CONTABLE
- http://www.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/base_fiscal.htm
- www.sri.gov.ec
- <http://www.nicniif.org>
- http://www.perezypons.com/archivos/nic_2.htm
- <http://www.contabilidad.tk/diferencias-temporarias.html>
- www.plangeneracontable.com
- http://www.areadepymes.com/getia/contentId;pgc_479/479-pasivos-por-diferencias-temporarias-imponibles
- http://www.areadepymes.com/getia/contentId;man_nic/manPage;34/guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic
- <http://www.plancontable2007.es/guia-rapida/-ii-normas-de-registro-y-valoracion/13-impuestos-sobre-beneficios.html>



ANEXOS

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
RUC: 1400205173001
RAZÓN SOCIAL: SARMIENTO PACHECO RAÚL HUMBERTO

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Personas Naturales
PERIODO FISCAL: 01 /2008

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIV& _____ ,_____ _____ _ _ ORIGINAL	
102	AÑO _____	2008
198	Nº. ID -REPRESENTANTE LEGAL -----	1400205173
201	RUC _____	1400205173001
202	RAZÓN SOCIAL ----- SARMIENTO PACHECO RAÚI.	
311	Caja, bancos _____	22,219.28
313	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados locales / Corriente	5,000.00
321	Provisión cuentas incobrables -----	50.00
323	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) -----	410.35
325	Inventario de materia prima _____	62,667.66
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE _____	90,447.31
343	Muebles y enseres -----	2,300.00
345	Equipo de computación y software -----	2,700.00
346	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil _____	9,200.00
348	Depreciación acumulada activo fijo -----_-----	5,115.44
369	TOTAL ACTIVOS FIJOS _____	9,084.56
391	Provisión cuentas incobrables -----	50.00
399	TOTAL DEL ACTIVO _____	99,531.87
411	Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados locales / Corriente	24,156.08
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE _____	24,156.08
445	Obligaciones con instituciones financieras locales / Largo plazo	7,500.15



469	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	7,500.15
479	Pasivos diferidos	585.16
499	TOTAL DEL PASIVO	32,241.39
539	RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA	13,871.88
569	SUBTOTAL BASE GRAVADA	13,871.88
571	Gastos personales - Educación	1,475.00
572	Gastos personales - Salud	956.14
573	Gastos personales - Alimentación	5,896.64
575	Gastos personales - Vestimenta	1,369.45
579	SUBTOTAL DEDUCCIONES	9,697.23
596	TOTAL PATRIMONIO NETO	67,250.48
599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	99,531.87
601	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	183,652.01
602	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	20,017.95
699	TOTAL INGRESOS	203,669.96
701	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	65,452.96
702	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	135,612.39
705	Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	62,867.68
716	Gasto - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gr	18,233.73
718	Gasto - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no	3,960.00
720	Gasto - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	2,335.35
730	Gasto - Combustibles	1,562.71
735	Costo - Transporte	4,302.25
742	Provisiones para cuentas incobrables	50.00
746	Gasto - Arrendamiento mercantil local	3,600.00
754	Gasto - Intereses bancarios / 'Local	572.00



775 Gasto - Gastos de gestión -----	385.12
784 Gasto - Depreciación no acelerada de activos fijos -----	5,883.39
788 Gasto - Servicios públicos -----	856.12
797 SUBTOTAL COSTO -----	142,499.92
798 SUBTOTAL GASTO -----	37,438.42
799 TOTAL COSTOS Y GASTOS -----	179,938.34
601 UTILIDAD DEL EJERCICIO -----	23,731.62
811 15% Participación a trabajadores -----	3,559.74
822 Deducción por pago a trabajadores con discapacidad -----	6,300.00
829 UTILIDAD GRAVABLE -----	13,871.88
842 Base imponible gravada -----	4,174.65
852 Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	389.62
869 SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE -----	389.62



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 1400205173001

RAZÓN SOCIAL: SARMIENTO PACHECO RAÚL HUMBERTO

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Personas Naturales
PERÍODO FISCAL; 01/2009

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA _____	ORIGINAL
102	AÑO _____	2009
198	Nº ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1400205173
201	RÚC _____	1400205173001
202	RAZÓN SOCIAL -----SARMIENTO PACHECO RAUI.	
311	Caja, bancos _____	25,820.44
313	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados locales / Corriente	2,600.00
321	Provisión cuentas incobrables ---.-----	26.00
323	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) -----	1,712.70
324	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)-----	369.62
325	Inventario de materia prima -----	59,221.67
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE _____	89,718.43
343	Muebles y enseres -----	2,300.00
345	Equipo de computación y software _____	2,700.00
346	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil _____	9,200.00
348	Depreciación acumulada activos fijos _____	6,746.59
369	TOTAL ACTIVOS FIJOS -----	7,453.41
399	TOTAL DEL ACTIVO _____	97,171.84
411	Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados locales / Corriente	23,756.48
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE _____	23,756.48
445	Obligaciones con instituciones financieras locales / Largo plazo -----	6,562.12
469	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO -----	8,562.12



479 Pasivos diferidos	649.71
499 TOTAL DEL PASIVO	32,968.31
539 RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA	4,634.37
569 SUBTOTAL BASE GRAVADA	4,634.37
571 Gastos personales - Educación	1,325.00
572 Gastos personales - Salud	586.23
573 Gastos personales - Alimentación	3,256.42
574 Gastos personales - vivienda	985.74
579 SUBTOTAL DEDUCCIONES	6,153.39
598 TOTAL PATRIMONIO NETO	64,203.53
599 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	97,171.84
601 Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	148,498.45
602 Ventas netas gravadas con tarifa 0%	37,124.61
699 TOTAL INGRESOS	185,623.06
701 Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	85,462.73
702 Compras Netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	98,561.34
705 Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	59,221.67
716 Gasto - Sueldos/ salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gr	18,692.31
718 Gasto - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no	4,470.00
720 Gasto - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	1,887.67
730 Gasto - Combustibles	1,642.31
735 Costo - Transporte	7,412.10
742 Provisiones para cuentas incobrables	26.00
746 Gasto - Arrendamiento mercantil local	4,200.00



754 Gasto - Intereses Bancarios locales -----	572.00
775 Gasto - Gastos de gestión -----	389.56
794 Gasto - Depreciación no acelerada activos fijos-----	7,772.73
788 Gasto - Servicios públicos _____	892.02
797 SUBTOTAL COSTO _____	132,214.50
798 SUBTOTAL GASTO -----	40,544.60
799 TOTAL COSTOS Y GASTOS _____	172,759.10
601 UTILIDAD DEL EJERCICIO _____	12,663.96
811 15% Participación a trabajadores _____	1,929.59
822 Deducción por pago a trabajadores con discapacidad-----	6,300.00
829 UTILIDAD GRAVABLE _____	4,634.37
852 Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio riscal --	253.50
855 Crédito tributario de años anteriores _____	389.62
869 SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	643.12