

# **IMPUESTO A LAS GANANCIAS – NIC 12**

Medición - casos prácticos

**DR. CPC PASCUAL AYALA ZAVALA**

**EMPRESA MODELO S.A.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del año xxx5 y xxx6

(Expresado en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Activo Corriente</b>	NIIFxxx6	NIIF xxx5	<b>Pasivo Corriente</b>	NIIFxxx6	NIIF xxx5
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	19,452.30	23,985.00	Sobregiros bancarios	18,000.00	18,000.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	92,752.58	90,712.50	Obligaciones financieras	33,510.91	28,169.53
Otras cuentas por cobrar	16,800.00		Cuentas por Pagar Comerciales	83,095.12	56,782.00
Existencias	180,416.65	222,595.09	Otras cuentas por pagar	85,371.24	
Servicios y Otros Contratados por Anticipado			<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>219,977.27</b>	<b>102,951.53</b>
Activos no corrientes disp. Para la venta	11,200.00	11,200.00	<b>Pasivo No Corriente</b>		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>320,621.53</b>	<b>348,492.59</b>	Obligaciones financieras	39,864.75	73,375.66
<b>Activo No Corriente</b>			Cuentas por pagar comerciales	0.00	15,618.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	56,650.00	56,650.00	Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	114,981.07	96,615.05
Inversiones Inmobiliarias	950,000.00	890,500.00	<b>Total Pasivo no corriente</b>	<b>154,845.82</b>	<b>185,608.71</b>
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto de Depreciación Acumulada)	1,423,355.73	1,395,013.99	<b>Total pasivo</b>	<b>374,823.09</b>	<b>288,560.24</b>
Activos intangibles (Neto de depreciacion acumulada)			<b>Patrimonio</b>		
Impuesto a la Renta Diferido Activo	33,986.36	35,243.24	Capital	2,200,000.00	2,200,000.00
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>2,463,992.09</b>	<b>2,377,407.23</b>	Reservas Legales	20,802.86	12,000.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,784,613.62</b>	<b>2,725,899.82</b>	Resultados Acumulados	137,310.93	225,339.58
			Resultado del ejercicio	51,676.74	
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,409,790.53</b>	<b>2,437,339.58</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,784,613.62</b>	<b>2,725,899.82</b>

# **CARTILLA DE INSTRUCCIONES IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EJERCICIO GRAVABLE 2015**

**DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA** (artículo 33º del Reglamento) La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados puede determinar, por la aplicación de las normas contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta.

# MEDICION

Los pasivos diferidos de tipo fiscal, del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal.

Los activos diferidos de tipo fiscal, del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espera recuperar de la autoridad fiscal.

## **REFERENCIA PARA LA MEDICION**

Utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

## TASAS DEL IMPUESTO A LA RENTA

<b>ANTERIOR</b>	<b>NUEVAS TASAS LEY 30296</b>		
<b>Ejercicio gravable 2014</b>	<b>Ejercicio gravable 2015 – 2016</b>	<b>Ejercicio gravable 2017 – 2018</b>	<b>Ejercicio gravable 2019 en adelante</b>
30%	28%	27%	26%

# DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS



## CONTABLE

### **Párrafo 3 y 9 de la NIC 2**

Las existencias se valoran al menor valor entre :

- Costo o
- Valor Neto realizable

El importe de cualquier rebaja, se reconoce en el ejercicio en que se producen

## TRIBUTARIO

### **Inciso f) del Art. 37 de la Ley y Art. 21, literal c) del Reglamento**

Son deducibles como gasto los desmedros debidamente acreditados.

Se acepta como prueba la destrucción, efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz.



# EJEMPLO

## Año 1

La empresa “MABE S.A.” ha registrado una desvalorización de S/. 500 de un lote de mercaderías registradas en S/ 2,000, sin cumplir con los requisitos requerido por las normas tributarias.

El resultado del ejercicio fue de S/. 4,800

## Año 2

Se vendió todo el lote de las mercaderías.

El resultado del ejercicio fue de S/. 5,500.

## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	4,800	4,800
Desvalorización contabilizada	(500)	
Monto imponible	4,300	4,800
30 % Impuesto a la R.	1,290	1,440

<p>30 % de 500 = 150</p> <p>RECUPERAR 28 % de 500</p> <p>140</p>
--

88 Impuesto a la renta	1,290	
89 Resultado del ejerc	10	
37 Activos Diferidas	140	
40 Tributos por pagar		1,440

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival.	100	100	
Existencias	8,000	8,500	500
Activo Fijo	16,400	16,400	
	24,500	25,000	
Ctas. por pagar	9,300	9,300	
Capital	10,900	10,900	
Resultados	4,300	4,800	
	24,500	25,000	
Diferencia Temporaria			500
28 % Impuesto a la Renta			140

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	5,500	5,500
Costo de ventas de las existencias	(1,500)	(2,000)
Monto imponible	4,000	3,500
28 % Impuesto a la R.	1,120	980

Se RECUPERA 28 % de 500  
140

88 Impuesto a la renta	1,120	
37 Activo Diferido		140
40 Tributos por pagar		980

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	400	400	
Existencias	700	700	
Activo Fijo	15,400	15,400	
	16,500	16,500	
Ctas. por pagar	2,100	2,100	
Capital	10,400	10,400	
Resultados acum		500	
Resultados del ej.	4,000	3,500	
	16,500	16,500	
Diferencia Temporaria			0
Saldo Anterior			(500)
Del periodo			500
28 % Impuesto a la renta			(140)

# MAYORIZANDO LA CUENTA

37 ACTIVO DIFERIDO

140	140
140	140

## DEPRECIACION DEL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO



## CONTABLE

### Párrafo 50 y 51 de la NIC 16

Importe depreciable se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil

El valor residual y la vida útil se revisaran, como mínimo en cada ejercicio.

## TRIBUTARIO

### Art 37, 38 y 39 de la Ley y Art. 22 del Reglamento

Son deducibles como gasto las depreciaciones de los bienes del activo fijo.

El desgaste o agotamiento del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, generadoras de renta de tercera categoría



## TABLA DE PORCENTAJES DE DEPRECIACION TRIBUTARIA

Los edificios y construcciones se deprecian a razón de 5% anual.  
Los demás activos, según los porcentajes máximos anuales siguientes:

Ganado de trabajo	25%
Vehículos de Transporte	20%
Maquinaria y equipo minería, petróleo, etc.	20%
Equipos procesamiento de datos	25%
Maquinaria, equipo a partir 01.01.91	10%
Otros bienes	10%

# EJEMPLO

- La empresa “Vulcano S.A.” compra un activo fijo por S/. 1,000 estima una vida útil de 2 años, tributariamente le corresponde 4 años
  - Tasa tributaria 25 %
  - Tasa contable 50 %
- Resultados:

Año 1	S/. 2,000
Año 2	S/. 3,000
Año 3	S/. 2,500
Año 4	S/. 3,200

## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	2,000	2,000
Depreciación del activo fijo	(500)	(250)
<b>Monto imponible</b>	<b>1,500</b>	<b>1,750</b>
<b>30 % Impuesto a la R.</b>	<b>450</b>	<b>525</b>

30 % de 250 = 75  
 RECUPERAR 27 % de 250  
 67

88 Impuesto a la renta	450	
89 Resultado del ejerc.	8	
37 Activo Diferido	67	
40 Tributos por pagar		525

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	400	400	
Existencias	200	200	
Activo Fijo	11,500	11,750	250
	12,100	12,350	
Ctas. por pagar	600	600	
Capital	10,000	10,000	
Resultados	1,500	1,750	
	12,100	12,350	
Diferencia Temporaria			250
27 % Impuesto a la Renta			67

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	3,000	3,000
Depreciación del activo fijo	(500)	(250)
<b>Monto imponible</b>	<b>2,500</b>	<b>2,750</b>
<b>28 % Impuesto a la R.</b>	<b>700</b>	<b>770</b>

$28\% \text{ de } 250 = 70$   
 RECUPERAR 28 % de 250  
 70

88 Impuesto a la renta	700	
37 Activo Diferido	70	
40 Tributos por pagar		770

## UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	300	300	
Existencias	1,300	1,300	
Activo Fijo	11,000	11,500	500
	12,600	13,100	
Ctas. por pagar	100	100	
Capital	10,000	10,000	
Resultados Acum		250	
Resultados del ej	2,500	2,750	
	12,600	13,100	
Diferencia Temporaria			500
Saldo Anterior			(250)
Del Ejercicio			250
28 % Impuesto a la Renta			70

## DESARROLLO AÑO 3

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	2,500	2,500
Depreciación del activo fijo		(250)
Monto imponible	2,500	2,250
28 % Impuesto a la R.	700	630

28 % de 250 = 70  
 SE RECUPERA 28 % de 250  
 70

88 Impuesto a la renta	700	
37 Activos Diferido		70
40 Tributos por pagar		630

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 3**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	100	100	
Existencias	1,800	1,800	
Activo Fijo	11,000	11,250	250
	12,900	13,150	
Ctas. por pagar	400	400	
Capital	10,000	10,000	
Resultados Acum		500	
Resultados del ej	2,500	2,250	
	12,900	13,150	
Diferencia Temporaria			250
Saldo Anterior			(500)
Del Ejercicio			(250)
28 % Impuesto a la Renta			(70)



## DESARROLLO AÑO 4

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	3,200	3,200
Depreciación del activo fijo		(250)
Monto imponible	3,200	2,950
27 % Impuesto a la R.	864	797

$27\% \text{ de } 250 = 67$   
 SE RECUPERA 27 % de 250  
 67

88 Impuesto a la renta	864	
37 Activo Diferido		67
40 Tributos por pagar		797

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 4**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	100	100	
Existencias	2,300	2,300	
Activo Fijo	11,000	11,000	
	13,400	13,400	
Ctas. por pagar	200	200	
Capital	10,000	10,000	
Resultados Acum.		250	
Resultados del ej.	3,200	2,950	
	13.400	13,400	
Diferencia Temporaria			
Saldo Anterior			(250)
Del Ejercicio			(250)
27 % Impuesto a la Renta			(67)

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 37 ACTIVO DIFERIDO

67	70
70	67
137	137

# ARRENDAMIENTO FINANCIERO



## CONTABLE

### Párrafo 20 de la NIC 17

Se presenta, en el Balance, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

El Activo se deprecia en cada ejercicio. de acuerdo con la NIC 16.

## TRIBUTARIO

Decreto. Legislativo 299 Modificado por Ley 27354, Los bienes adquiridos como Arrendamiento Financiero se registran de acuerdo con las NIIF.

El Activo se deprecia conforme a la Ley del Impuesto a la Renta

## TRIBUTARIO

Excepcionalmente se podrá aplicar como tasa de depreciación máxima en función a la cantidad de años que comprende el contrato.



# EJEMPLO

- La empresa “MAVILA S.A.” adquiere un vehículo mediante un contrato de arrendamiento financiero de acuerdo a los siguientes datos:
  - Valor del activo           10,000
  - Plazo de duración        2 años
  - Intereses                   2,302
  - IGV anual                   1,169
- Depreciación tributaria: 2 años (duración del contrato)
- Depreciación contable: 3 años
  - Resultados Año 1   7,600
  - Año 2   5,500
  - Año 3   6,700

## ASIENTO CONTABLE

	DEBE	HABER
32 Activo adquirido en arrend .financiero	10,000	
37 Activos Diferidos	2,302	
18 Servicios y otros cont	1,169	
45 Obligaciones Financ.		13,471
Por la compra del activo fijo, mediante contrato de arrendamiento financiero		
	13,471	13,471



## ASIENTO CONTABLE

	DEBE	HABER
67 Gastos Financieros	1,500	
40 Tributos por Pagar	1,169	
37 Activos Diferidos		1,500
18 Servicios y otros cont		1,169
68 Valuación y Deterioro.	3,333	
39 Depreciación Acumulada		3,333
Por los intereses e IGV devengados, y depreciaciones del ejercicio.		
	6,002	6,002

## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	7,600	7,600
Depreciación del activo	(3,333)	(5,000)
Monto imponible	4,267	2,600
30 % Impuesto a la R.	1,280	780

30 % de 1,667 = 500  
 POR PAGAR 28 % de 1,667  
 467

88 Impuesto a la renta	1,280	
49 Pasivos Diferidos		467
89 Resultados del ejerc.		33
40 Tributos por pagar		780

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	2,000	2,000	
Existencias	3,667	3,667	
Activo Fijo	26,667	25,000	(1,667)
	32,334	30,667	
Ctas. por pagar	400	400	
Capital	27,667	27,667	
Resultados	4,267	2,600	
	32,334	30,667	
Diferencia Temporaria			(1,667)
Saldo Anterior			
Del Ejercicio			(1,667)
28 % Impuesto a la Renta			(467)

## ASIENTO CONTABLE

	DEBE	HABER
67 Gastos Financieros	802	
40 Tributos por Pagar	1,169	
37 Activos Diferidos		802
18 Servicios y otros cont.		1,169
68 Valuación y Deterioro.	3,333	
39 Depreciación Acumulada		3,333
Por los intereses e IGV devengados, y depreciaciones del ejercicio		
	5,304	5,304

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	5,500	5,500
Depreciación del Activo	(3,333)	(5,000)
Monto imponible	2,167	500
28 % Impuesto a la R.	607	140

28 % de 1,667 = 467  
 POR PAGAR 28 % de 1667  
 467

88 Impuesto a la renta	607	
49 Pasivo Diferido		467
40 Tributos por pagar		140

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	2,000	2,000	
Existencias	7,000	7,000	
Activo Fijo	23,334	20,000	(3,334)
	32,334	29,000	
Ctas. por pagar	9,167	9,167	
Capital	21,000	21,000	
Resultados acum		(1,667)	
Resultados del ej.	2,167	500	
	32,334	29,000	
Diferencia Temporal			(3,334)
Saldo Anterior			1,667
Del Ejercicio			(1,667)
28 % Impuesto a la Renta			(467)

## ASIENTO CONTABLE

	DEBE	HABER
68 Valuación y Deterioro.	3,334	
39 Depreciación Acumulada		3,334
Por las depreciaciones del ejercicio.		
	3,334	3,334

## DESARROLLO AÑO 3

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	6,700	6,700
Depreciación del activo	(3,334)	
Monto imponible	3,366	6,700
28 % Impuesto a la R.	942	1,876

28 % de 3,334 = 934  
 SE PAGA 28 % de 3,334  
 934

88 Impuesto a la renta	942	
49 Pasivo Diferido	934	
40 Tributos por pagar		1,876



**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 3**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,000	1,000	
Existencias	7,000	7,000	
Activo Fijo	20,000	20,000	
	28,000	28,000	
Ctas. por pagar	3,634	3,634	
Capital	21,000	21,000	
Resultados acum.		(3,334)	
Resultados del ej.	3,366	6,700	
	28,000	28,000	
Diferencia Temporaria			
Saldo Anterior			3,334
Del Ejercicio			(3,334)
28 % Impuesto a la Renta			934

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 49 PASIVO DIFERIDO

934	467 467
934	934

# DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS



## CONTABLE

### Párrafo 8 de la NIC 36

Se deteriora el valor de un Activo cuando su importe en Libros excede a su importe Recuperable, tanto por su uso o por su venta

Se evaluara en cada Ejercicio si existe algún deterioro

## TRIBUTARIO

### Art. 43 del Impuesto e inc. i) del Art. 22 del reglamento

Los bienes depreciables, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, Seguir depreciándose o darse de baja

Sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado

# EJEMPLO

- La empresa “ACEROS AREQUIPA S.A.” tiene una maquinaria contabilizado a la fecha en libros:

○ Activo Fijo	200,000
○ Depreciación Acumulada	(100,000)
	-----
Valor Neto	100,000
	=====

- Depreciación anual 25 %
- Antigüedad del activo 2 años
- La empresa tiene indicios razonables que el valor del activo es de S/ 20,000
  
- El resultado del año 1 es S/. 150,000
- El resultado del año 2 es S/. 110,000

## REGISTRO DEL MENOR VALOR

• Valor Neto del Activo	100,000
• Valor Razonable	20,000
	-----
Mayor valor contabilizado	80,000
	=====

### Depreciación y desvalorización:

68 Valuación y deterioro	80,000	
39 Depreciación y Amortización		
Acumulada		50,000
36 Desvalorización del activo Inm.		30,000

Depreciación tributaria del ejercicio 50,000

## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	150,000	150,000
Desvalorización	(30,000)	
Depreciación	(50,000)	(50,000)
Monto imponible	70,000	100,000
30 % Impuesto a la R.	21,000	30,000

$30\% \text{ de } 30,000 = 9,000$   
 POR RECUPERAR 28 % de 30,000  
 8,400

88 Impuesto a la renta	21,000	
89 Resultado del ejerc.	600	
37 Activo Diferido	8,400	
40 Tributos por pagar		30,000

## UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,000	1,000	
Existencias	10,000	10,000	
Activo Fijo	150,000	180,000	30,000
	161,000	191,000	
Ctas. por pagar	1,000	1,000	
Capital	90,000	90,000	
Resultados	70,000	100,000	
	161,000	191,000	
Diferencia Temporal			30,000
Saldo Anterior			
Del Ejercicio			30,000
28 % Impuesto a la Renta			8,400



La vida útil del activo fijo no se altero, de tal manera que el cuarto año queda totalmente depreciado.

### Depreciación del ejercicio

68 Valuación y deterioro	20,000	
39 Depreciación y Amortización		
Acumulada		20,000

Depreciación tributaria del ejercicio 50,000

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	110,000	110,000
Depreciación del activo	(20,000)	(50,000)
Monto imponible	90,000	60,000
28 % Impuesto a la R.	25,200	16,800

28 % de 30,000 = 8,400  
 POR RECUPERAR 28 % de 30,000  
 8,400

88 Impuesto a la renta	25,200	
37 Activo Diferido		8,400
40 Tributos por pagar		16,800

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,000	1,000	
Existencias	50,000	50,000	
Activo Fijo	130,000	130,000	
	181,000	181,000	
Ctas. por pagar	1,000	1,000	
Capital	90,000	90,000	
Resultados Acum.		30,000	
Resultado del ejer	90,000	60,000	
	181,000	181,000	
Diferencia Temporal			
Saldo Anterior			(30,000)
Del Ejercicio			30,000
28 % Impuesto a la Renta			(8,400)

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 37 ACTIVO DIFERIDO

8,400	8,400
8,400	8,400

# VENTAS AL CREDITO



## CONTABLE

### **Párrafo 14 de la NIC 18**

Se reconoce los ingresos cuando:

1. La entidad transfiere los riesgos y beneficios
2. La entidad no tiene control
3. El importe del ingreso se mide confiablemente
4. Es probable que se cobre
5. Los costos incurridos se miden confiablemente

## TRIBUTARIO

### **Art. 58 de la Ley del Impuesto a la Renta**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes a plazos, mayor a un (1) año, Computados a partir de la fecha de la enajenación, podrán imputarse a los ejercicios en los que se hagan exigibles las cuotas

# EJEMPLO

- La empresa “PACIFICO S.A.” Ha realizado una venta de mercaderías al crédito de acuerdo a los siguientes datos

- Plazo 4 años
- Valor de venta S/. 21,000
- Costo de ventas S/. 12,000

-----  
Ganancia 9,000  
=====

- El resultado del año 1 es S/. 31,000
- El resultado del año 2 es S/. 60,000
- El resultado del año 3 es S/. 50,000
- El resultado del año 4 es S/. 40,000

# REGISTRO DE LA VENTA AL CREDITO

----- x -----

12 Cuentas por cobrar	24,990	
70 Ventas		21,000
40 Tributos por Pagar		3,990

Por la venta al crédito

----- x -----

69 Costo de Ventas	12,000	
20 Mercaderías		12,000

Por el costo de la mercadería  
vendida



## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	31,000	31,000
Venta al crédito	9,000	2,250
Monto imponible	40,000	33,250
30 % Impuesto a la R.	12,000	9,975

$30\% \text{ de } 6,750 = 2,025$   
 POR PAGAR  $28\% \text{ de } 4,500 = 1,260$   
 POR PAGAR  $27\% \text{ de } 2,250 = 607$

88 Impuesto a la renta	12,000	
49 Pasivo Diferido		1,867
89 Resultados del Ejerc.		158
40 Tributos por pagar		9,975

## UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	3,000	3,000	
Cuentas x Cobrar	30,000	23,250	(6,750)
Existencias	130,000	130,000	
Activo Fijo	950,000	950,000	
	1,113,000	1,106,250	
Ctas. por pagar	73,000	73,000	
Capital	1,000,000	1,000,000	
Resultados	40,000	33,750	
	1,113,000	1,106,250	
Diferencia Temporal			(6,750)
Saldo Anterior			
Del Ejercicio			(6,750)
28 % y 27 % Impuesto a la Renta			(1,867)

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	60,000	60,000
Venta al crédito		2,250
Monto imponible	60,000	62,250
28 % Impuesto a la R.	16,800	17,430

$28\% \text{ de } 2,250 = 630$   
 POR PAGAR 28 % de 2,250  
 630

88 Impuesto a la renta	16,800	
49 Pasivo Diferido	630	
40 Tributos por pagar		17,430

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	2,000	2,000	
Cuentas x Cobrar	30,000	25,500	(4,500)
Existencias	130,000	130,000	
Activo Fijo	980,000	980,000	
	1,142,000	1,137,500	
Ctas. por pagar	82,000	82,000	
Capital	1,000,000	1,000,000	
Resultados Acum		(6,000)	
Resultados del ej.	60,000	61,500	
	1,142,000	1,137,500	
Diferencia Temporal			(4,500)
Saldo Anterior			6,750
Del Ejercicio			2,250
28 % Impuesto a la Renta			630

## DESARROLLO AÑO 3

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	50,000	50,000
Venta al crédito		2,250
Monto imponible	50,000	52,250
28 % Impuesto a la R.	14,000	14,630

$28\% \text{ de } 2,250 = 630$   
**POR PAGAR 28 % de 2,250**  
**630**

88 Impuesto a la renta	14,000	
49 Pasivo Diferido	630	
40 Tributos por pagar		14,630

**METODO DEL BALANCE - 3**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,000	1,000	
Cuentas x Cobrar	30,000	27,750	(2,250)
Existencias	130,000	130,000	
Activo Fijo	950,000	950,000	
	1,111,000	1,139,000	
Ctas. por pagar	61,000	61,000	
Capital	1,000,000	1,000,000	
Resultados acum		(3,000)	
Resultado del ej.	50,000	53,000	
	1,111,000	1,111,000	
Diferencia Temporaria			(2,250)
Saldo Anterior			4,500
Del Ejercicio			(2,250)
27 % Impuesto a la Renta			607

## DESARROLLO AÑO 4

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	40,000	40,000
Venta al crédito		2,250
Monto imponible	40,000	42,250
27 % Impuesto a la R.	10,800	11,407

$27\% \text{ de } 2,250 = 607$   
 POR PAGAR 27 % de 2,250  
 607

88 Impuesto a la renta	10,800	
49 Pasivo Diferido	607	
40 Tributos por pagar		11,407

**METODO DEL BALANCE - 4**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,000	1,000	
Cuentas x Cobrar	30,000	30,000	
Existencias	130,000	130,000	
Activo Fijo	950,000	950,000	
	1,111,000	1,111,000	
Ctas. por pagar	61,000	61,000	
Capital	1,000,000	1,000,000	
Resultados acum		(3,000)	
Resultado del ej.	50,000	53,000	
	1,111,000	1,111,000	
Diferencia Temporaria			
Saldo Anterior			2,250
Del Ejercicio			(2,250)
27 % Impuesto a la Renta			607

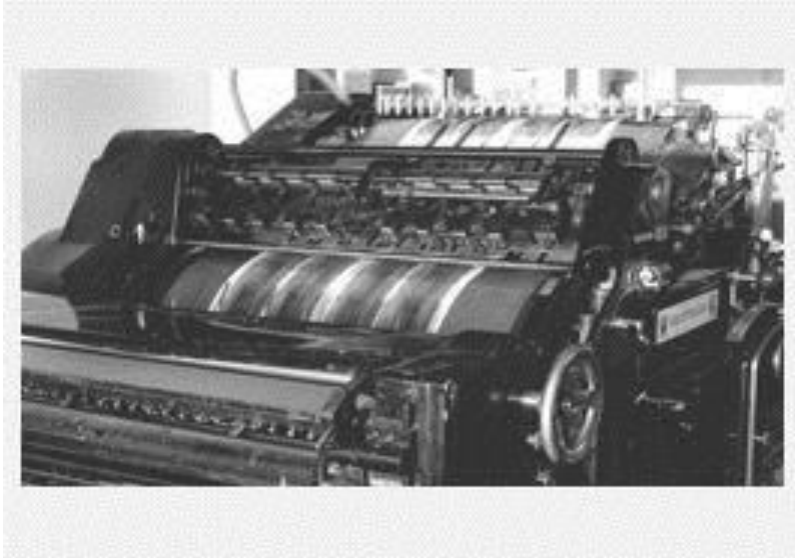


# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 49 PASIVO DIFERIDO

630	1,867
630	
607	
1,867	1,867

# REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS



## CONTABLE

### Párrafo 31 NIC 16

Después del reconocimiento inicial un I.M y E. cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizara por su valor Revalorizado.

## TRIBUTARIO

### Inc. i) del art. 44 Ley Impuesto A la Renta

No son deducibles el monto de la depreciación correspondiente al valor proveniente de una revaluación de los activos

# EJEMPLO

- La empresa “CONSTRUCTORES S.A.” Ha realizado una revaluación de un activo fijo en concordancia a la NIC 16, de acuerdo a los siguientes datos:

Activo Fijo	S/.	160,000
Depreciación Acumulada	S/.	(80,000)
		-----
Valor Neto		80,000
		=====

Vida útil 4 años

Acumulado 2 años

De acuerdo al informe pericial el activo fijo ha sido revaluado en S/. 100,000

- El resultado del año 1 es S/. 130,000
- El resultado del año 2 es S/. 120,000

# DESARROLLO

		VALOR EN LIBROS	VALOR REVALUADO	POR CONTAB.
<b>Activo Fijo</b>	<b>S/.</b>	<b>160,000</b>	<b>200,000</b>	<b>40,000</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>S/.</b>	<b>(80,000)</b>	<b>(100,000)</b>	<b>(20,000)</b>
		-----	-----	-----
<b>Valor Neto</b>		<b>80,000</b>	<b>100,000</b>	<b>20,000</b>
		=====	=====	=====

30 % de 20,000 = 6,000  
 POR PAGAR 28 % de 20,000  
 5,600

33 Inmueble Maquinaria y Equipo	40,000	
39 Depreciación y Amortización Acumulada		20,000
57 Excedente de Revaluación		14,400
49 Pasivo Diferido		5,600

## DEPRECIACION DEL EJERCICIO 2

- Valor Revaluado 200,000
- 25 % Depreciación 50,000

De acuerdo al informe pericial no se altero la vida útil del activo fijo

68 Valuación y deterioro	50,000	
39 Depreciación y Amortización Acumulada		50,000

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	130,000	130,000
Depreciación del activo revaluado	(50,000)	(40,000)
Monto imponible	80,000	90,000
28 % Impuesto a la R.	22,400	25,200

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <p style="text-align: center;">28 % de 10,000 = 2,800                  POR PAGAR 28 % de 10,000                  2,800</p> </div>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">88 Impuesto a la renta</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">22,400</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>49 Pasivo Diferido</td> <td style="text-align: right;">2,800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>40 Tributos por pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">25,200</td> </tr> </table>	88 Impuesto a la renta	22,400		49 Pasivo Diferido	2,800		40 Tributos por pagar		25,200
88 Impuesto a la renta	22,400									
49 Pasivo Diferido	2,800									
40 Tributos por pagar		25,200								

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	2,000	2,000	
Cuentas x Cobrar	10,000	10,000	
Existencias	230,000	230,000	
Activo Fijo	1.250,000	1,240.000	(10,000)
	1,492,000	1,482,000	
Ctas. por pagar	27,000	27,000	
Activo Diferido	6,000	6,000	
Capital	1,365,000	1,365,000	
Excedente de Rev	14,000	14,000	
Resultad. acumula		(20,000)	
Resultados del ejerc	80,000	90,000	
	1,492,000	1,482,000	
Diferencia Temporaria			(10,000)
Saldo Anterior			20,000
Del Ejercicio			10,000
28 % Impuesto a la Renta			2,800



## DEPRECIACION DEL EJERCICIO 2

- Valor Revaluado 200,000
- 25 % Depreciación 50,000

De acuerdo al informe pericial no se altero la vida útil del activo fijo

68 Provisiones del ejercicio	50,000	
39 Depreciación y Amortización Acumulada		50,000

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	120,000	120,000
Depreciación del activo revaluado	(50,000)	(40,000)
Monto imponible	70,000	80,000
28 % Impuesto a la R.	19,600	22,400

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <p style="text-align: center;">28 % de 10,000 = 2,800                  POR PAGAR 28 % de 10,000                  2,800</p> </div>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">88 Impuesto a la renta</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">19,600</td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> <tr> <td>49 Pasivo Diferido</td> <td style="text-align: right;">2,800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>40 Tributos por pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">22,400</td> </tr> </table>	88 Impuesto a la renta	19,600		49 Pasivo Diferido	2,800		40 Tributos por pagar		22,400
88 Impuesto a la renta	19,600									
49 Pasivo Diferido	2,800									
40 Tributos por pagar		22,400								

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,500	1,500	
Cuentas x Cobrar	13,000	13,000	
Existencias	230,000	230,000	
Activo Fijo	1.240,000	1,240.000	
	1,484,500	1,484,500	
Ctas. por pagar	35,500	35,500	
Ganancia Diferida			
Capital	1,365,000	1,365,000	
Excedente de Rev	14,000	14,000	
Resultados Acum		(10,000)	
Resultado del eje.	70,000	80,000	
	1,484,000	1,484,500	
Diferencia Temporal			
Saldo Anterior			10,000
Del Ejercicio			(10,000)
28 % Impuesto a la Renta			2,800

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 49 PASIVO DIFERIDO

2,800	5,600
2,800	
5,600	5,600

## ESTIMACION COBRANZA DUDOSA



## CONTABLE

Párrafo 37 del Marco  
Conceptual  
párrafo 18 de la NIC 18

Se aplica el  
principio de prudencia cuando  
existe Incertidumbre  
relacionado con el cobro  
de un ingreso, se reconocerá  
como gasto

## TRIBUTARIO

Inc. i) del artículo 37 del  
Impuesto a la Renta Inc. f)  
del art. 21 del Reglamento

A fin de establecer la Renta  
Neta se deducirá como gasto  
los castigos por deudas  
incobrables y las provisiones  
equitativas, siempre que  
se cumpla con una serie  
de requisitos

# DESARROLLO

----- X -----

68 VALUACION Y DETERIORO	35,000	
19 ESTIMAC.COBRANZA DUDOSA		35,000

Por la estimación de cobranza dudosa  
Del ejercicio.

----- X -----

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS	35,000	
79 CARGAS TRANSFERIDOS		35,000

Asiento por destino de las estimaciones  
para cobranza dudosa.

# EJEMPLO

- La empresa “CITRICOS S.A.” Ha realizado ventas al crédito por S/. 700,000, la Gerencia registra una estimación de cobranza dudosa del 5 % del total de las ventas (S/. 35,000).
- Al año siguiente la empresa completo con los requisitos señalados por las normas tributarias por S/. 32,000 provisionados y se ha cobrado la diferencia (S/. 3,000).
- El resultado del año 1 es S/. 195,000
- El resultado del año 2 es S/. 177,000



## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	195,000	195,000
Estimaciones de cobranza dudosa	(35,000)	
Monto imponible	160,000	195,000
30 % Impuesto a la R.	48,000	58,500

<p style="text-align: center;">30 % de 35,000 = 10,500                  POR RECUPERAR 28 % de 35,000                  9,800</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">88 Impuesto a la Renta</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">48,000</td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> <tr> <td>37 Activo Diferido</td> <td style="text-align: right;">9,800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>89 Resultado del Ejerc.</td> <td style="text-align: right;">700</td> <td></td> </tr> <tr> <td>40 Tributos por pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">58,500</td> </tr> </table>	88 Impuesto a la Renta	48,000		37 Activo Diferido	9,800		89 Resultado del Ejerc.	700		40 Tributos por pagar		58,500
88 Impuesto a la Renta	48,000												
37 Activo Diferido	9,800												
89 Resultado del Ejerc.	700												
40 Tributos por pagar		58,500											

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,500	1,500	
Cuentas x Cobrar	45,600	80,600	35,000
Existencias	250,000	250,000	
Activo Fijo	1.357,000	1,357.000	
	1,654,100	1,689,100	
Ctas. por pagar	94,100	94,100	
Capital	1,400,000	1,400,000	
Excedente de Rev			
Resultados	160,000	195,000	
	1,654,100	1,689,100	
Diferencia Temporaria			35,000
Saldo Anterior			
Del Ejercicio			35,000
28 % Impuesto a la Renta			9,800

# DESARROLLO

----- X -----	
19 ESTIMAC. COBRANZA DUDOSA	3,000
75 OTROS INGRESOS DE GEST.	3,000

Por la anulación de las estimaciones para cobranza dudosa que se lograron hacer efectiva

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	177,000	177,000
Estimaciones cobranza dudosa		(32,000)
Estimaciones recuperadas	3,000	
<b>Monto imponible</b>	<b>180,000</b>	<b>145,000</b>
<b>28 % Impuesto a la R.</b>	<b>50,400</b>	<b>40,600</b>

<p>28 % de 35,000 = 9,800                  RECUPERADO 28 % de 35,000                  9,800</p>
---

88 Impuesto a la Renta	50,400	
37 Activo Diferido		9,800
40 Tributos por pagar		40,600

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	2,500	2,500	
Cuentas x Cobrar	43,000	43,000	
Existencias	250,000	250,000	
Activo Fijo	1.357,000	1,357.000	
	1,652,500	1,652,500	
Ctas. por pagar	72,500	72,500	
Capital	1,400,000	1,400,000	
Resultado acumul		35,000	
Resultado del ejerc.	180,000	145,000	
	1,652,500	1,652,500	
Diferencia Temporaria			
Saldo Anterior			(35,000)
Del Ejercicio			35,000
28 % Impuesto a la Renta			(9,800)

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 37 ACTIVO DIFERIDO

9,800	9,800
9,800	9,800

# PROVISION GARANTIA SOBRE VENTAS



## CONTABLE

### Párrafo 17 NIC 18

Los ingresos se reconocen en el momento de la venta, siempre que se estime con fiabilidad las devoluciones futuras, y reconozca una obligación por los reembolsos a efectuar por las ventas con garantía

## TRIBUTARIO

### Provisiones que admite la Ley.

Para depreciación Activos Fijos  
Para amortización de Intangibles  
Para deudas incobrables  
Para beneficios sociales  
Para mermas y desmedros de existencias.



# EJEMPLO

- La empresa “ARTESCO S.A.” durante el ejercicio ha realizado ventas de mercaderías por S/. 1'500,000, se da garantías por dos años. Se registran provisiones por el 1 % del total de las ventas (S/. 15,000)
- Al año siguiente la empresa realizo en total gastos por atención de los reclamos de los clientes por S/. 17,000, culminándose el plazo de las garantías.
- El resultado del año 1 es S/. 135,000
- El resultado del año 2 es S/. 150,000

# ASIENTO CONTABLE

----- X -----

68 VALUACION Y DETERIORO	15,000	
48 PROVISIONES DIVERSAS		15,000

Por las provisiones para  
Garantía sobre ventas

----- X -----

95 GASTOS DE VENTAS	15,000	
79 CARGAS IMP. A LA CTA DE COSTOS		15,000

Por el destino de las provisiones  
para garantía sobre ventas  
del ejercicio

## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	135,000	135,000
Por las provisiones para garantía sobre ventas	(15,000)	
Monto imponible	120,000	135,000
30 % Impuesto a la R.	36,000	40,500

<p style="text-align: center;">30 % de 15,000 = 4,500                  POR RECUPERAR 28 % de 15,000                  4,200</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">88 Impuesto a la Renta</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">36,000</td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> <tr> <td>37 Activos Diferidos</td> <td style="text-align: right;">4,200</td> <td></td> </tr> <tr> <td>89 Resultados del Ejerc.</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td></td> </tr> <tr> <td>40 Tributos por pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">40,500</td> </tr> </table>	88 Impuesto a la Renta	36,000		37 Activos Diferidos	4,200		89 Resultados del Ejerc.	300		40 Tributos por pagar		40,500
88 Impuesto a la Renta	36,000												
37 Activos Diferidos	4,200												
89 Resultados del Ejerc.	300												
40 Tributos por pagar		40,500											

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect. y Equival.	2,500	2,500	
Cuentas x Cobrar	40,900	40,900	
Existencias	550,000	550,000	
Activo Fijo	1.392,300	1,392,300	
	1,985,700	1,985,700	
Ctas. por pagar	50,700	50,700	
Ctas x Pagar Diversas	15,000		15,000
Capital	1,800,000	1,800,000	
Excedente de Rev			
Resultados	120,000	135,000	
	1,985,700	1,985,700	
Diferencia Temporal.			15,000
Saldo Anterior			
Del Ejercicio			15,000
28 % Impuesto a la Renta			4,200

# ASIENTO CONTABLE

----- X -----

63 SERVICIOS PRESTADOS

POR TERCEROS

17,000

10 EFECTIVO Y EQUIVA.

17,000

Por las provisiones para  
Garantía sobre ventas

----- X -----

48 PROVISIONES DIVERSAS

15,000

95 GASTOS DE ADMINISTRACION

2,000

78 CARGAS CUBIERTAS POR PROV.

15,000

79 CARGAS IMP. A LA CTA DE COSTOS

2,000

Por el destino de los gastos correspondiente  
a la atención de las garantías sobre ventas

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	150,000	150,000
Por los gastos provenientes por las garantía sobre ventas.		(15,000)
Monto imponible	150,000	135,000
28 % Impuesto a la R.	42,000	37,800

$28\% \text{ de } 15,000 = 4,200$ RECUPERADO 28 % de 15,000 4,200	88 Impuesto a la Renta 42,000 37 Activo Diferido 40 Tributos por pagar	4,200 37,800
---	--	-----------------

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,500	1,500	
Cuentas x Cobrar	22,500	22,500	
Existencias	566,500	566,500	
Activo Fijo	1.390,000	1,390,000	
	1,980,500	1,980,500	
Ctas. por pagar	30,500	30,500	
Ctas x Pagar Diversas			
Capital	1,800,000	1,800,000	
Resultados acumulad		15,000	
Resultados del ejerc.	150,000	135,000	
	1,980,500	1,980,500	
Diferencia Temporal			
Saldo Anterior			(15,000)
Del Ejercicio			15,000
28 % Impuesto a la Renta			(4,200)

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 37 ACTIVO DIFERIDO

4,200	4,200
4,200	4,200



# GASTOS PREOPERATIVOS

## CONTABLE

### Párrafo 69 NIC 38

En algunos casos, los desembolsos se realizan para suministrar a la entidad beneficios económicos futuros, pero no se adquiere, ni se crea ningún activo,

## TRIBUTARIO

### Enciso g) del Art. 37 del Impuesto a la Renta

A fin de establecer la renta Neta se deducirá  
Los gastos necesarios

Los Gastos pre operativos a opción del contribuyente pueden deducirse en el primer ejercicio o amortizarse hasta diez (10) años.

# EJEMPLO

- La empresa “CORTIJO S.A.” ha realizado gastos pre operativos, relacionados con la apertura de la empresa por S/. 15,000, la empresa conviene que se traten como un intangible, y ser amortizado en 2 años.
- El resultado del año 1 es S/. 295,000
- El resultado del año 2 es S/. 320,000

# ASIENTO CONTABLE

----- X -----		
63 SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	15,000	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE		15,000
Por los gastos pre operativos		
----- X -----		
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS	15,000	
79 CARGAS IMPUTABLE A LA CTA DE COSTOS		15,000
Por el destino de los gastos pre operativos		

## DESARROLLO AÑO 1

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	295,000	295,000
Por Los gastos pre operativos	(15,000)	(7,500)
Monto imponible	280,000	287,500
30 % Impuesto a la R.	84,000	86,250

<p>30 % de 7,500 = 2,250                  RECUPERADO 28 % de 7,500                  2,100</p>
---

88 Impuesto a la Renta	84,000	
37 Activos Diferidos	2,100	
89 Resultados del Ejerc	150	
40 Tributos por pagar		86,250

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE - 1**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,900	1,900	
Cuentas x Cobrar	20,600	20,600	
Existencias	345,000	345,000	
Activo Fijo	1.560,300	1,560,300	
Intangibles		7,500	7,500
	1,927,800	1,935,300	
Ctas. por pagar	23,800	23,800	
Capital	1,624,000	1,624,000	
Excedente de Rev			
Resultados	280,000	287,500	
	1,927,800	1,935,300	
Diferencia Temporaria			7,500
Saldo Anterior			
Del Ejercicio			7,500
28 % Impuesto a la Renta			2,100

## DESARROLLO AÑO 2

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Resultado del ejercicio	320,000	320,000
Por la amortización de los gastos pre operativos		(7,500)
Monto imponible	320,000	312,500
28 % Impuesto a la R.	89,600	87,500

$28\% \text{ de } 7,500 = 2,100$   
 RECUPERADO 28 % de 7,500  
 2,100

88 Impuesto a la Renta	89,600	
37 Activo Diferidos		2,100
40 Tributos por pagar		87,500

**UTILIZANDO EL METODO DEL BALANCE- 2**

	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Efect y Equival	1,900	1,900	
Cuentas x Cobrar	96,100	96,100	
Existencias	305,700	305,700	
Activo Fijo Intangibles	1.560,300	1,560,300	
	1,964,000	1,964,000	
Ctas. por pagar	20,000	20,000	
Capital	1,624,000	1,624,000	
Excedente de Rev		7,500	
Resultados	320,000	312.500	
	1,964,000	1,964,000	
Diferencia Temporal			
Saldo Anterior			(7,500)
Del Ejercicio			7,500
28 % Impuesto a la Renta			(2,100)

# MAYORIZANDO LA CUENTA

## 37 ACTIVO DIFERIDO

2,100	2,100
2,100	2,100



**GRACIAS**