

# Impacto contable, financiero y tributario bajo la aplicación de la NIC 16

## Del modelo de revaluación de Propiedad, Planta y Equipo de la Gasolinera GSP S.A.

### PROBLEMA

A causa del efecto negativo que causó el confinamiento por el COVID 19, la directiva de GSP S.A. se vio en la necesidad de revaluar los activos de PPE al identificar una diferencia significativa entre el valor en libros y el precio de mercado de activos no esenciales que se evaluaba vender.

### OBJETIVO GENERAL

Analizar la incidencia contable, financiera y tributaria en la revaluación de los Activos que conforman la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de la Gasolinera GSP S.A. mediante la aplicación de la NIC 16 y normas tributarias ecuatorianas en el ejercicio fiscal 2021

### PROPUESTA



#### Asientos Contables

A través del análisis documental de lo indicado en la NIC 16, la Ley de Régimen Tributario interno vigente en el ejercicio fiscal 2021 y el informe proporcionado por el perito valuador para la contabilización que surge de practicar la revaluación de activos que conforman la PPE, se identificó la opción más idónea para realizar el registro y se comparó el impacto tributario y financiero de su consideración en los Estados Financieros.

#### Método de Eliminación

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Depreciación Acumulada PPE	xxxx	
	PPE/Detalle del Activo		xxxx
	P/r Eliminación de la depreciación		

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	PPE/Detalle del Activo	xxxx	
	Superávit por revaluación		xxxx
	P/r Superávit de revaluación		

#### Método de Proporción/Índice

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	PPE/Detalle del Activo	xxxx	
	Superávit por revaluación		xxxx
	Depreciación Acumulada PPE		xxxx
	P/r Superávit de revaluación		

### RESULTADOS

Se determinó, mediante el comparativo de los índices Financieros antes y después del revalúo, que los Estados Financieros no reflejaban adecuadamente la situación real de la empresa

	FORMÚLA	Sin Avalúo	Con Avalúo
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo/Patrimonio	3,01	0,25
Endeudamiento Del Activo	Pasivo/Activo	0,75	0,20
Rendimiento Sobre La Inversión (ROA)	Utilidad Neta /Activo	0,09	0,02
Rendimiento Sobre El Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta/Patrimonio	0,37	0,03

Impacto	Sin Revaluo	Con Revaluo
CONTRIBUCIÓN SUPERCIAS	\$ 369,69	\$ 1.484,78
PATENTE MUNICIPAL	\$ 348,63	\$ 5.077,30
IMPUESTO 1.5 POR MIL	\$ 729,64	\$ 2.716,05
IMPUESTO POR GASTO DE DEPRECIACIÓN NO DEDUCIBLE	\$ -	\$ 6.785,97
TOTAL	\$ 1.447,95	\$ 16.064,09

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ -	\$ 331.068,44
------------------------------	------	---------------

TOTAL	\$ 1.447,95	\$ 347.132,53
-------	-------------	---------------

Al realizar la comparación entre los impuestos y contribuciones a pagar antes y después del revalúo se identificó un impacto tributario que asciende a \$14.616,14 por esta.

Cabe destacar que el pasivo por impuesto diferido es una provisión de impuesto a pagar que se liquidará una vez se disponga del bien.

### CONCLUSIONES

- Los Estados Financieros de GSP S.A. no reflejaban adecuadamente la situación financiera del negocio pues el valor en libros de su PPE difería en gran medida del precio de mercado.
- La revaluación de activos no solo impacta a los tributos cancelados al Servicio de Rentas Internas sino también a los municipales y a los pagados a la Superintendencia de Compañías.
- Mediante el análisis financiero se identificó que GSP S.A. tiene un bajo índice de endeudamiento y el rendimiento que los activos y el patrimonio generan es bajo.

