

Año	Tasa de inflación
2006	6%
2007	5%
2008	4%

4. Los inventarios se actualizan con base en costos de reposición y el método UEPS.

5. El mobiliario y equipo de la empresa se adquirió en diciembre de 2005 y se empezó a depreciar en enero de dicho año, tanto para efectos contables como fiscales.

6. El equipo de transporte de la empresa se adquirió en diciembre de 2006 y se empezó a depreciar en enero de 2007, tanto para efectos contables como fiscales.

7. Las tasas de depreciación son las siguientes:

Concepto	Contables	Fiscales
Mobiliario y equipo de oficina	20%	10%
Equipo de transporte	33%	25%

8. En el año 2008, la compañía pagó publicidad por anticipado por la cantidad de \$220,000, de las cuales ha llevado a resultados la cantidad de \$40,000.

9. En el año 2008, la empresa pagó seguros por anticipado por la cantidad de \$300,000, de las cuales ha llevado a resultados la cantidad de \$120,000.

10. La empresa tiene pérdidas fiscales en el ISR, por amortizar al 31 de siembre de 2008 por la cantidad de \$150,000.

11. El ISR causado por la empresa en el ejercicio fiscal de 2008 fue de \$0 y no se hicieron pagos provisionales en el ejercicio.

12. El [IETU](#) causado por la empresa al cierre del ejercicio de 2008 fue de \$270,000 y se realizaron pagos provisionales por \$200,000, por el [IETU](#) por pagar en el ejercicio es de \$70,000.

13. Para efectos prácticos, no se consideran los efectos del [IVA](#).

## Cédula 2

Estado de posición financiera por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008

### Empresa XYZ, S.A.

Estado de posición financiera

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2008

ACTIVO			PASIVO		
Circulante:			A corto plazo:		
Efectivo en caja y bancos	\$243,840		Proveedores	\$141,244	
Cuentas por cobrar	97,000		Contribuciones por pagar	160,000	
Inventarios	466,000		NETU por pagar	70,000	
Suma activo circulante		\$806,840	PTU por pagar	53,756	
			Anticipos de clientes	100,000	
Suma pasivo a corto plazo		\$525,000			
Fijo:					
Mobiliario y equipo (neto)	\$184,000		TOTAL PASIVO		\$525,000
Equipo de transporte (neto)	92,650				
Suma activo fijo		\$276,650	CAPITAL		
			Capital social	\$200,000	
Diferido:			Resultados acumulados	285,840	
Rentas pagadas por anticipado	\$180,000		Resultado del ejercicio	525,812	
Seguros pagados por anticipado	180,000		Exceso actualización del capital	(93,162)	
Suma activo diferido		\$360,000			
			TOTAL CAPITAL		\$918,490
TOTAL ACTIVO		\$1'443,490	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		\$1'443,490