

*Recibido  
Ave  
2010-05-12*

Abril 08 del 2010

*103926  
7*

Señores  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
Ciudad

De mis consideraciones:

Yo **Elza Graciela Tobar Hidalgo** en mi calidad de representante legal de la Compañía **SUPERMERCADO SANMATEO SUPERSANMA S.A.**, con RUC # 0992156651001, presento el Informe de Auditoria Externa, siendo mi expediente # 103926.

Atentamente,

*ELZA GRACIELA TOBAR HIDALGO*

**Elza Graciela Tobar Hidalgo**  
Representante Legal



# **SUPERMERCADO SAN MATTEO SUPERSANMASA.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
POR EL AÑO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2009**



*Econ. Ramiro Solano Núñez*

# **SUPERMERCADO SANMATEO SUPERSANMASA**

**ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

## **INDICE**

- Informe del Auditor Independiente 3
- Balance General 4 - 4.1
- Estado de Pérdidas y Ganancias 5
- Estado de Evolución del Patrimonio 6
- Estado de Flujo de Efectivo 7
- Notas a los Estados Financieros 8 - 15



**Abreviaturas Usadas:**  
US \$ Dólares Estadounidenses

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE  
**SUPERMERCADO SAN MATEO**  
**SUPERSANMA S.A.**

Se examinó el Balance General de la Compañía **SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2009, el Estado de Resultado, Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha, estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basándome en mi Auditoria.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, estas normas requieren de la ejecución de una Auditoria que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los Estados Financieros se encuentran libres de errores importantes. La Auditoria incluye aquellas pruebas de los Registros de Contabilidad y otros procedimientos que respaldan las transacciones registradas y su Relación con los Estados Financieros, también incluyó la determinación del uso de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías, de las estimaciones importantes realizadas por la compañía; así como la evaluación en conjunto de la presentación de los Estados Financieros. La Auditoria efectuada establece bases razonables.

*En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente la Situación Financiera de SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A., al 31 de Diciembre de 2009, el resultado de sus operaciones y los cambios en sus Flujo de Efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.*

No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: SC-RNAE 530

Econ. Ramiro Solano Núñez  
No. Licencia Profesional: 2029



**SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**

**BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<b>NOTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b><u>ACTIVOS</u></b>				
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES:</u></b>				
Caja y Bancos	<b>2</b>	223.806,91	78.106,82	145.700,09
Cuentas por Cobrar	<b>3</b>	9.304,92	11.967,24	-2.662,32
Inventarios	<b>4</b>	266.106,88	543.602,65	-277.495,77
Credito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	<b>5</b>	21.676,23	0,00	21.676,23
Credito Tributario a favor de la empresa (IVA)		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>520.894,94</b>	<b>633.676,71</b>	<b>-112.781,77</b>
<b><u>ACTIVO FIJO:</u></b>				
Propiedad, Muebles y Equipo	<b>6</b>	114.506,01	120.796,69	-6.290,68
(-) Depreciación Acumulada de Activo Fijo		-67.134,85	-55.525,17	-11.609,68
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>47.371,16</b>	<b>65.271,52</b>	<b>-17.900,36</b>
<b><u>ACTIVOS DIFERIDOS:</u></b>	<b>7</b>			
Gastos de Constitución		180,00	180,00	-
(-) Amortización Acumulada Gastos de Constitución		79,50	61,50	18,00
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>		<b>100,50</b>	<b>118,50</b>	<b>18,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>568.366,60</b>	<b>699.066,73</b>	<b>-130.700,13</b>

**SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**

**BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

<b><u>PASIVOS</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>VARIACIÓN</u></b>
<b><u>PASIVOS CORRIENTES:</u></b>				
<b><u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u></b>				
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	<b>8</b>	322.052,05	471.622,22	-149.570,17
Cuentas y Documentos por Pagar no relacionadas	<b>9</b>	34.319,27	26.313,88	8.005,39
Imúesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		10.960,58	813,73	10.146,85
Obligaciones Tributarias por Pagar		0,00	0,00	0,00
Beneficios Sociales por Pagar		0,00	0,00	0,00
Participacion trabajadores por Pagar del Ejercicio	<b>10</b>	7.735,38	7.420,08	315,30
Obligaciones Emitidas a Corto Plazo	<b>11</b>	5.750,80	18.227,01	-12.476,21
Provisiones	<b>12</b>	5.948,54	5.374,09	574,45
<b><u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u></b>		<b><u>386.766,62</u></b>	<b><u>529.771,01</u></b>	<b><u>-143.004,39</u></b>
<b><u>PASIVO A LARGO PLAZO:</u></b>				
Cuentas por Pagar Proveedores		0,00	0,00	-
Obligaciones Emitidas a Largo Plazo	<b>13</b>	8.184,84	8.184,84	-
Préstamos a Accionistas	<b>14</b>	2.389,24	4.958,19	-2.568,95
<b><u>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</u></b>		<b><u>10.574,08</u></b>	<b><u>13.143,03</u></b>	<b><u>-2.568,95</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>		<b><u>397.340,70</u></b>	<b><u>542.914,04</u></b>	<b><u>-145.573,34</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
<b><u>CAPITAL:</u></b>				
Capital Social	<b>15</b>	8.000,00	8.000,00	0,00
<b><u>APORTACIONES DE SOCIOS:</u></b>				
Aportes de los Socios para Futuras Capitalizaciones	<b>16</b>	96.435,00	96.435,00	0,00
<b><u>RESERVAS:</u></b>				
Reserva Legal	<b>17</b>	4.000,00	3.582,42	417,58
Reserva Facultativa y Estatutaria	<b>18</b>	30.135,27	28.793,10	1.342,17
<b><u>RESULTADOS ECONÓMICOS:</u></b>				
Utilidad del Ejercicio		<b><u>32.455,63</u></b>	<b><u>19.342,17</u></b>	<b><u>13.113,46</u></b>
<b><u>TOTAL DE PATRIMONIO</u></b>		<b><u>171.025,90</u></b>	<b><u>156.152,69</u></b>	<b><u>14.873,21</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		<b><u>568.366,60</u></b>	<b><u>699.066,73</u></b>	<b><u>-130.700,13</u></b>

**SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>NOTAS</u>	<u>2009</u>
<b><u>INGRESOS:</u></b>		
<b>Ventas</b>		<b>3.033.539,57</b>
( - ) Descuentos en Ventas		0,00
( - ) Devoluciones en Ventas		206,74
<b>Ventas Netas</b>		<b>3.033.332,83</b>
<b><u>COSTOS:</u></b>		
( - ) Costo de Venta		2.673.070,15
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS</b>		<b>360.262,68</b>
<b><u>EGRESOS:</u></b>		
( - ) Gastos Administrativos, Ventas y Financieros		308.693,51
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>		<b>51.569,17</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO</b>		<b>51.569,17</b>
( - ) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS		0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>51.569,17</b>
( - ) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		7.735,38
<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>43.833,79</b>
( - ) 25% IMPUESTO A LA RENTA	19	10.960,58
<b>UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>32.873,21</b>
( - ) 10% RESERVA LEGAL		417,58
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO 2008</b>		<b>32.455,63</b>

**SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<b>Capital Social</b>	<b>Aporte Futura Capitalización</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva Facultativa y Estatutaria</b>	<b>Reserva de Capital</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>Totales</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2008</b>	<b>8.000,00</b>	<b>96.435,00</b>	<b>3.582,42</b>	<b>28.793,10</b>	<b>0,00</b>	<b>19.342,17</b>	<b>156.152,69</b>
Transferencia a Reserva Facultativa y Estatutaria 2008							<b>0,00</b>
Transferencia y Repartición de la Utilidad Neta del 2008				1.342,17		(19.342,17)	<b>(18.000,00)</b>
<b>Utilidad Contable 2009</b>						<b>51.569,17</b>	<b>51.569,17</b>
Transferencia a Participación Trabajadores 2009						(7.735,38)	<b>(7.735,38)</b>
Transferencia a Impuesto a la Renta Cia. 2009						(10.960,58)	<b>(10.960,58)</b>
Transferencia a Reserva Legal 2009			417,58			(417,58)	<b>0,00</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2009</b>	<b>8.000,00</b>	<b>96.435,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>30.135,27</b>	<b>0,00</b>	<b>32.455,63</b>	<b>171.025,90</b>

**SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**Flujo de Efectivo de Actividades Operativas:**

Aumento Utilidad del Ejercicio	13.113,46
--------------------------------	-----------

**Ajustes Por:**

Depreciaciones Activos Fijos	11.609,68
Amortizaciones	18,00

<b>Efectivo Proveniente de Actividades Operativas antes de Cambios en el Capital de Trabajo</b>	<b>24.741,14</b>
---	------------------

**Cambios en Activos y Pasivos de Operación:**

(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	2.662,32
(Aumento) Disminución en Credito Tributario a Favor de la empresa	-21.676,23
(Aumento ) Disminución en Inventarios	277.495,77
Aumento (Disminución) en Ctas. y Doc. por Pagar Proveedores	-149.570,17
Aumento (Disminución) en Cuentas y Documentos por Pagar no relacionados	8.005,39
Aumento (Disminución) en Impuesto a la Renta por Pagar	10.146,85
Aumento (Disminución) en Obligaciones Tributarias por Pagar	0,00
Aumento (Disminución) en Beneficios Sociales por Pagar	0,00
Aumento (Disminución) en Obligaciones con Empleados	315,30
Aumento (Disminución) en Obligaciones Emitidas a Corto Plazo	-12.476,21
Aumento (Disminución) en Provisiones	574,45

<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas</b>	<b>140.218,61</b>
--	-------------------

**Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión:**

(Aumento) Disminución en Activos Fijos	6.290,68
--	----------

<b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión</b>	<b>6.290,68</b>
--	-----------------

**Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento:**

Aumento (Disminución) en Pasivos a Largo Plazo	-2.568,95
(Aumento) Disminución en Cuentas de Patrimonio	1.759,75

<b>Efectivo Provisto por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-809,20</b>
--	----------------

Aumento y/o Disminución de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	145.700,09
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Principio del Año	78.106,82
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año 2009</b>	<b>223.806,91</b>

**SUPERMERCADO SAN MATEO  
SUPERSANMA S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

**SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A.**, fue constituido en la ciudad de Guayaquil en el año del 2001, su actividad principal está dedicada a la venta por menor de alimentos bebidas y tabacos en supermercados.

**A.- PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS**

Los registros contables se elaboran en US dólares a partir del 1 de Agosto del 2005 que es la moneda vigente en nuestro país y de acuerdo a las Normas de Contabilidad del Ecuador, que son utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

**B.- LOS INVENTARIOS**

Están registrados al costo de adquisición, que no es mayor al valor del mercado.

**C.-LOS ACTIVOS FIJOS**

Están contabilizados según el procedimiento establecidos por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Nec 17 y las adquisiciones posteriores a esa fecha, al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<b>D.- ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>
Edificios	20
Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Herramientas	10
Equipo de Computación	3
Instalaciones	10

### **E.- INGRESOS Y GASTOS**

Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

## **2. EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2009 el efectivo conciliado y sus equivalentes se conforman de la siguiente manera:

	<b>US \$</b>
Caja	131.483,99
Produbanco	76.798,35
Banco Internacional	15.524,57
<b>Total</b>	<b>223.806,91</b>

## **3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

	<b>US \$</b>
Deudores Clientes relacionados	1.916,70
Cuentas Incobrables	7.388,22
<b>Total</b>	<b>9.304,92</b>

## **4. INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

	<b>US \$</b>
Productos Gravados	94.994,30
Productos Exentos	171.112,58
<b>Total</b>	<b>266.106,88</b>

## 5. IMPUESTOS RETENIDOS

Los impuestos retenidos al 31 de diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

	US \$
Anticipo Impuesto a la Renta	21.543,46
Impuesto a la Renta Retenido	132,77
<b>Total</b>	<b>21.676,23</b>

## 6. ACTIVO FIJO

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

Activos Fijos	<u>Saldo al 31/12/08</u>	Adiciones y/o Deducciones	<u>Saldo al 31/12/09</u>
<b>Depreciables</b>			
Maquinaria Equipo e Instalaciones	47.828,94	(5.978,47)	41.850,47
Muebles y Enseres	29.385,28	-	29.385,28
Equipos de Computación	6.692,47	(312,21)	6.380,26
Vehículos	36.890,00	-	36.890,00
<b>Suman</b>	<b>120.796,69</b>	<b>(6.290,68)</b>	<b>114.506,01</b>
(-) Depreciación Acum.	(55.525,17)	(11.609,68)	(67.134,85)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>65.271,52</b>	<b>(17.900,36)</b>	<b>47.371,16</b>

## 7. ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos diferidos al 31 de diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

Gastos de Constitución	180,00
(-) Gastos de Constitución	- 79,50
<b>Total</b>	<b>100,50</b>

## **8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES LOCALES**

Las Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores locales al 31 de Diciembre del 2009 se detalla de la siguiente manera:

Distribuidora Romero Reyes	16.531,49
Ecobel S.A.	9.279,47
Industrias Ales S.A.	17.754,84
La Fabril S.A.	12.775,36
Laboratorios Fabell S.A.	28.581,72
Panda Import Export S.A.	10.934,56
Importadora y Exportadora John John S.A.	17.271,96
Centinela Sol de Oriente S.A.	10.201,23
Dimevar Cia. Ltda.	11.601,60
Importadora Chinatown S.A.	10.636,91
Importadora San Vicente Cia. Ltda.	7.673,26
D'Mujeres S.A.	6.653,14
Rilomax S.A.	23.005,03
Otros Proveedores	139.151,48
<b>Total</b>	<b>322.052,05</b>

## **9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

Las Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionadas al 31 de diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

	US \$
Retenciones en la Fuente por Pagar	2.511,56
Iva Retenido	2.463,55
Iva por Pagar	25.760,74
IESS Por Pagar	1.890,06
Prestamos Empleados	116,35
Seguros Cervantes	1.577,01
<b>Total</b>	<b>34.319,27</b>

## **10. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS**

Las obligaciones por Pagar a los Empleados al 31 de diciembre del 2009, se detallan de la siguiente manera:

### **Cálculo Participación Trabajadores**

Utilidad Contable	51.569,17
(*) 15% Participación Trabajadores	<u>15%</u>
<b>Valor de Participación a Trabajadores</b>	<b>7.735,38</b>
	<hr/> <hr/>

## **11. OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO**

Las Obligaciones Emitidas a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2009 se detallan de la siguiente manera:

Otros Pasivos a Corto Plazo	<u>5.750,80</u>
<b>Suman</b>	<b>5.750,80</b>
	<hr/> <hr/>

## **12. PROVISIONES**

La cuenta Provisiones al 31 de diciembre del 2009 se detalla de la siguiente manera:

Décimo Tercer Sueldo	1.472,45
Décimo Cuarto Sueldo	<u>4.476,09</u>
	<hr/> <hr/>
	<b>5.948,54</b>

### **13. OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO**

La cuenta Obligaciones Emitidas a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2009 se detalla de la siguiente manera:

Sr. Elsa Tobar Hidalgo	<u>8.184,84</u>
<b><u>8.184,84</u></b>	

La compañía adquirió una nota de crédito con la Sra. Elsa Tobar Hidalgo, la cuál fue concedida por el Servicio de Rentas Internas según resolución # **109012007REC008271** del 29 de mayo del 2007, por devolución de multas tributarias.

### **14. PRESTAMOS ACCIONISTAS**

La cuenta préstamos Accionistas al 31 de diciembre del 2009 se detalla de la siguiente manera:

Préstamos Accionistas	<u>2.389,24</u>
<b><u>2.389,24</u></b>	

### **15. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2009, el Capital Social consiste en **8000** participaciones nominativas de **US \$ 1,00** cada una, por lo que su Capital Social Suscrito y Pagado es de **US \$ 8.000,00**, se detallan de la siguiente manera:

Mariano Alosen	7.920,00
Fabricio González	40,00
Rafael Alosen Tobar	40,00
<hr/>	
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b><u>8.000,00</u></b>
<hr/>	

## 16. FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de Diciembre del 2009, el Aporte de los Socios para Futuras Capitalizaciones es de **US \$ 96.435,00**, y no ha sufrido modificaciones durante el año 2009.

## 17. RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, se debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del Capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absolver pérdidas futuras o para aumentar el Capital. Cabe indicar que la compañía ya sobrepasó dicha reserva.

	<b>USD\$</b>
Utilidad Contable 2009	51.569,17
(-) 15% Participación Trabajadores	7.735,38
(-) 25% Impuesto a la Renta	10.960,58
 <b>Base del 10% Reserva Legal</b>	 <b>32.873,21</b>
 <b>10% Reserva Legal año 2009</b>	 417,58
 <b>10% Reserva Legal Años Anteriores</b>	 3.582,42
 <b>10% Reserva Legal año 2009</b>	 <b>4.000,00</b>

## 18. RESERVA FACULTATIVA

Al 31 de Diciembre del 2008, la reserva facultativa es de **US \$ 28.793,10**. La misma se incrementó a inicios del año 2009 por el valor de **\$1.342,17**; este aumento se debe a que un porcentaje de la Utilidad del año 2008 se la transfirió al rubro antes mencionado, que al final del año 2009 se totalizan por el valor de **\$ 30.135,27**.

## 19. 25% IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 25% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2009 es el siguiente:

<b>Utilidad Contable 2009</b>	<b>51.569,17</b>
(-) Participación de Trabajadores	7.735,38
<b>Saldo de la utilidad Gravable después del 15% PT</b>	<b>43.833,79</b>
(+) Gastos No Deducibles del Periodo	8,53
<b>Base gravable para el Cálculo del 25%</b>	<b>43.842,32</b>
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<b><u>10.960,58</u></b>