

ENSAMBLADORA DE BUSES Y CAMIONES ECUADOR ECUAENBC S.A.

ANEXO No. 1

CÓDIGO: 2.1.01.02.01

CUENTA: PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS ALFONSO VILLACIS

NORMA APLICADA: Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

POLÍTICA BAJO NIIF :

Las cuentas por pagar son reconocidas y registradas a valor presente y utilizando el método de la tasa de interés efectiva tomando como tasa activa referencial la del Banco Central de Ecuador.

ANÁLISIS:

Se reconocerá como gastos en el período en el que se incurrió, se utilizará el método de interés efectivo.

La entidad realiza un análisis de sus cuentas por pagar y determina que deben estar a valor presente utilizando el método del interés efectivo y como tasa referencial la de del Banco Central, menos los puntos que acuerde la entidad. En este caso será menos 8.46 puntos.

CUENTAS POR PAGAR A VALOR PRESENTE.

CAPITAL	145.652,26	Ctas. Por Pagar
TASA	0,001	
VENCIMIENTO	31/12/2013	
INICIO	01/01/2012	

$$VA = \frac{VF}{(1+i)^n}$$

$$VA = \frac{145.652,26}{(1+0,08460)^3}$$

$$VA = 145.216,18$$

CAPITAL
145.652,26

VALOR ACTUAL
145.216,18

DIFERENCIA AJUSTAR
436,08

TABLA SOBRESALDOS

	VALOR ACTUAL	TASA	VALOR A RECIBIR	
VA - V. A RECIBIR	145.216,18	0,0010	145,22	2011
	145.361,39	0,0010	145,36	2012
	145.506,75	0,0010	145,51	2013
TOTAL			436,08	

ASIENTO DE AJUSTE:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	-1- Préstamos de Accionistas ALFONSO VILLACIS OTROS INGRESOS POR INTERESES IMPLICITOS v/ Ajuste para dejar a valor presente Sección 11	\$ 436,08	\$ 436,08

ANEXO 2

PÀRTIDA: IMPUESTOS DIFERIDOS

NORMA APLICADA: Sección 29 Impuesto a las Ganancias

POLÍTICA:

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método del balance aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

Mediante la diferenciación de diferencias temporales y no temporales se ha determinado que:

Diferencia Temporal Deducible	0,00
Diferencia no Temporal	0,00

	Deducible	Gravable
TOTAL DIFERENCIAS TEMPORALES	-	-

TOTAL DIFERENCIAS TEMPORALES NETO

-

TASA IMPOSITIVA 23% PARA EJ. 2012

-

-

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012		-2-		
	1.3.02.02	Activo por Impuestos Diferidos	-	
	4.3.02	Ingresos por Impuestos Diferidos		-

		Registro resumido de Impuesto diferido			
01/01/2012	1.3.02.02	Activo por Impuestos Diferidos		-	
		Pasivo por Impuestos Diferidos			-
		Ingreso por Impuesto Diferido			-