

NOTAS AL BALANCE

Al cierre del periodo 2012 se produjeron algunos datos relevantes ya que este año fue el de transición de NEC a NIFF para la empresa entre los puntos a detallar están:

1. Se provisiono el 10% según la ley de las cuentas por cobrar.
2. Los gastos de gestión superaron el valor deducible considerando un no deducible de 501.06.
3. Los gastos de viaje estuvieron dentro de los límites establecidos por la ley.
4. Según el detalle adjunto de los gastos no deducibles se consideró un valor de 3738.41 para el año fiscal 2012.
5. Se realizó una amortización de la pérdida del año 2007 de 2248.17 según la ley.
6. La empresa genero un impuesto a la renta de 2.236.40 dólares para el año contable, pero en apego a la norma de la administración tributaria el gasto por impuesto a la renta es igual al valor del anticipo determinado para el año 2012 ya que este valor es el mayor del causado siendo 6.817.36.
7. La empresa no paga este impuesto debido a que el valor por retenciones es de 11.130.61 lo cual genera un saldo a favor de la empresa de 4.313.25
8. El valor de las depreciaciones se registró según las normas NIFF, pero en la conciliación tributaria se aplicó la norma del SRI.
9. La depreciación del equipo de cómputo según el SRI no se considera gasto deducible por no cumplir del porcentaje de depreciación 33% anual a tres años.
10. En las cuentas por pagar existe un valor por pagar del salario digno que corresponde a un empleado que gana el básico del sector, el cual se deja registrado luego de la presentación de los balances.
11. El gasto por participación trabajadores es de 1452.92 dólares el cual se deja registrado luego de la presentación del balance.
12. Se realiza la provisión por jubilación de acuerdo al informe actuarial el cual indica que se debe registrar un valor de 2498.59 como gasto correspondiente al año corriente, el cual es no deducible ya que ningún empleado cumple el tiempo de 10 años. Este gasto ocasiona un ingreso por impuesto diferido de 549.69 el cual se compensara posteriormente.
13. Los asientos de ajustes por NIFF, afectaron principalmente a los activos de la compañía y al gasto de jubilación patronal.



ADRIANA VERGARA
CONTADORA