

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2013**  
**SAUL ESPINOZA E HIJOS CIA.LTA. RUC 1792124557001**

**ANÁLISIS DTT**

A continuación las cifras de los estados financieros al de 31 de diciembre de 2013 y al de 31 de diciembre de 2012

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE	2013	2012
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CAJA	228,968.39	24,000.91
CUENTAS POR COBRAR	2,600.54	15,140.47
INVENTARIO DE MERCADERIAS	551,857.89	646,375.96
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>783,426.82</b>	<b>685,517.34</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
EQUIPOS ELECTRONICOS	67,725.08	62,607.16
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	55,699.62	44,970.33
	<b>12,025.46</b>	<b>17,636.82</b>
MUEBLES Y ENSERES	6,878.79	6,878.79
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	2,017.84	1,267.10
	<b>4,860.94</b>	<b>5,611.68</b>
VEHICULO	34,136.50	34,136.50
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	21,580.87	16,294.13
	<b>12,575.63</b>	<b>17,842.37</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>29,462.03</b>	<b>41,090.88</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>812,888.85</b>	<b>726,608.21</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR	246,504.23	130,050.00
UTILIDAD TRABAJADORES POR PAGAR	27,991.22	28,566.90
BENEFICIOS SOCIALES	13,583.65	13,583.65
IVA POR PAGAR	74,885.22	74,387.28
RETENCIONES POR PAGAR	8,787.03	10,207.70
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	2,342.79	5,970.43
IESS POR PAGAR	9,989.23	10,963.89
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>384,083.37</b>	<b>273,729.85</b>
<b>LARGO PLAZA</b>		
PRESTAMOS POR PAGAR	127,874.83	195,645.57
JUBILACION PATRONAL	95,185.90	70,549.21
DESHAUCIO	30,100.15	22,314.42
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>253,160.88</b>	<b>288,609.20</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>637,244.25</b>	<b>562,339.05</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL PROPIO	5,000.00	5,000.00

RESERVA LEGAL	48,466.26	36,154.83
UTILIDAD EJERCICIO	122,178.33	123,114.33
<b>PATRIMONIO</b>	<b>175,644.59</b>	<b>164,269.16</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>812,888.84</b>	<b>726,608.21</b>

### **POLÍTICAS CONTABLES NEC**

Las principales políticas contables según PCGA anteriores son las siguientes:

**Caja y Bancos** - Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

**Ventas y Costo de Ventas** - Los ingresos por ventas y su costo son reconocidos en resultados en el periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

**Cuentas por Cobrar** - Han sido valuadas a su valor nominal. Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

**Valuación de Inventarios** - Al costo de adquisición que no excede a los correspondientes valores netos de realización.

**Valuación de Activos Fijos** - Al costo de adquisición. El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 para muebles y enseres y equipos de oficina, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación.

**Provisiones para Participación a Empleados e Impuesto a la Renta** - Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a las tasas del 15% para participación a empleados y 22% para impuesto a la renta y son registradas en los resultados del año.

**Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio** - Se lleva a resultados, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por un profesional independiente.

### **ASPECTOS CONSIDERADOS**

En la implementación de NIIFs:

#### **Inventarios**

La NIC 2 establece que:

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.”

Inventarios valorados al costo.

#### **Conclusión**

No hay impacto.

#### **Beneficios Definidos**

*Jubilación Patronal:*

La Compañía registra provisión por Jubilación Patronal debido a que tiene empleados con más de diez años de antigüedad. De acuerdo a esto, no se identifican impactos en la transición a NIIF por este concepto, ya que cumple con lo establecido en la NIC 19.

### Impuestos diferidos

Según GAAPs anteriores, la Compañía no registraba impuestos diferidos. La NIC 12, establece que

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

- (a) el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- (b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
  - (i) no es una combinación de negocios; y
  - (ii) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- (a) no es una combinación de negocios; y
- (b) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

### **Conclusión**

De acuerdo a esto, no debe reconocer activos por impuestos diferidos, por las razones antes mencionadas.

- *Provisión no deducible*

**Deterioro de Inventarios:** La LORTI establece que será deducible el gasto deterioro de inventarios siempre y cuando se realice la baja de los mismos cumpliendo una serie de requisitos. La Compañía NO registra una provisión por este concepto que no se sustenta con los requerimientos tributarios, por lo que la diferencia temporaria se generaría por el referido concepto. Esto generaría un Activo por Impuesto Diferido.



**JEANNET YANEZ**  
**CONTADORA REGISTRO 22473**