

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2015
SAUL ESPINOZA E HIJOS CIA.LTA. RUC 1792124557001

ANÁLISIS

A continuación las cifras de los estados financieros al de 31 de diciembre de 2015 y al de 31 de diciembre de 2014

SAUL ESPINOZA E HIJOS CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE OCTUBRE

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA	216,356.04	150,233.87
CUENTAS POR COBRAR	12,225.54	2,605.55
INVENTARIO DE MERCADERIAS	396,083.95	701,880.37
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	624,665.53	854,719.79

ACTIVO FIJO

EQUIPOS ELECTRONICOS	80,823.88	71,821.08
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	68,581.57	63,017.95
12,242.31	8,803.13	
MUEBLES Y ENSERES	7,507.41	7,507.41
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	4,147.93	3,397.19
3,359.48	4,110.22	
VEHICULO	66,270.43	66,270.43
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	35,870.10	25,416.01
30,400.33	40,854.42	
TOTAL ACTIVO FIJO	46,002.12	53,767.77

ACTIVO DIFERIDO

SEGUROS	5,787.52	-
---------	----------	---

TOTAL ACTIVO	676,455.17	908,487.56
---------------------	-------------------	-------------------

PASIVO

CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	78,411.73	311,411.72
UTILIDAD TRABAJADORES POR PAGAR	27,374.93	27,860.30
BENEFICIOS SOCIALES	77,789.50	14,726.83
IVA POR PAGAR	81,905.21	70,943.55
RETENCIONES POR PAGAR	5,522.36	11,233.33
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	925.22	4,151.09
IESS POR PAGAR	9,285.85	9,654.98
TOTAL PASIVO CORRIENTE	281,214.78	449,981.80

LARGO PLAZA

PRESTAMOS POR PAGAR	38,460.73	124,901.81
JUBILACION PATRONAL	117,317.54	114,574.50
DESHAUCIO	40,668.85	32,225.28
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	196,447.12	271,701.59
TOTAL PASIVO	477,661.90	721,683.39

PATRIMONIO

CAPITAL PROPIO	50,000.00	50,000.00
RESERVA LEGAL	27,796.10	15,684.09
UTILIDAD EJERCICIO	120,997.17	121,120.07
PATRIMONIO	198,793.27	186,804.17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	676,455.18	908,487.56

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 tasa 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

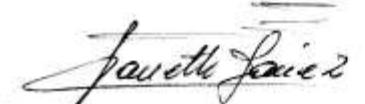
(b) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

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 de 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