

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2012
ELECTRO RICAR RUIZ CIA.LTA. RUC 1792169240001

ANÁLISIS DTT

A continuación las cifras de los estados financieros según PCGA anteriores (NEC) a la fecha de transición (1 de enero del 2011) y al año comparativo (31 de diciembre del 2011).

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE	2012	2011
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA BANCOS	18,693.46	1,056.15
CUENTAS X COBRAR	51,052.95	51,052.95
PROVISION CTAS POR COBRAR	-905.33	-905.33
NETO	50,147.62	50,147.62
IVA CREDITO FISCAL	5,041.67	625.28
CREDITO FISCAL IR	3,162.10	1,537.83
INVENTARIO	191,433.85	157,199.52
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	268,478.70	210,566.40
FIJO		
EQUIPO ELECTRONICO	4,138.86	3,912.86
VEHICULO	107,399.45	53,836.95
DEP. ACUM.VEHICULO	-21,833.36	-10,976.70
DEP. ACUM. EQ.ELECT.	-3,186.06	-2,195.83
NETO	86,518.89	44,577.28
TOTAL ACTIVO	354,997.59	255,143.68
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	-22,000.00	
CUENTAS POR PAGAR	-303,426.76	-230,606.26
IESS POR PAGAR	-461.36	-440.62
15% TRABAJADORES	-1,728.64	-2,029.77
RET. IR. COMP/GASTOS	-968.15	-638.79
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-328,584.90	-233,715.44

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 período 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 24% (25% para el año 2010) para impuesto a la renta y son registradas en los resultados del año.

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 NO registra provisión por Jubilación Patronal debido a que NO 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:

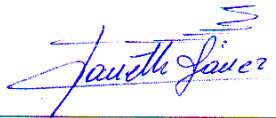
- (a) el reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- (b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
 - (i) no es una combinación de negocios; y
 - (ii) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

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.



JEANNET YANEZ
CONTADORA REGISTRO 22473