

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información de la Compañía.-

Razón Social: AUTOAMERICANO S.A.

Representante Legal: Ing. Cindy Rojas Z.

Dirección: Machala 533 y Luis Urdaneta.

Actividad Económica Principal: Venta Al por Menor de Partes, Piezas y Accesorios de Vehículos Automotores.

Expediente: 58043.

Fecha de Inicio de Actividades: 30/11/1989.

Fecha de Inscripción: 02/02/1990.

Fecha de Constitución: 30/11/1989.

AUTOAMERICANO S.A. tiene 29 años en el Mercado de Repuestos Automotrices, su especialidad es la venta de partes y piezas eléctricas y electrónicas para vehículos livianos y pesados.

Tiene como misión prestar a sus clientes productos de calidad y un excelente servicio en atención y reparación de partes eléctricas y electrónicas para vehículos automotores livianos y pesados, con las mejores marcas originales y genéricas del mercado.

Actualmente contamos con un Capital Social de \$ 28.435,04 dólares de los Estados Unidos de América, y Activos por un Valor total de \$ 414.131,07 dólares de Los Estados Unidos de América, y ventas anuales por \$ 110.027,83. Siendo éste el caso, no requiere ser auditada.

Durante el año 2015, procedimos a construir nuestra nueva casa matriz, la misma que fue inaugurada en Agosto del año 2017, donde comenzamos nuestras operaciones con áreas de Gerencia, Ventas, Despacho, Caja, Servicios de Taller, Bodega, Departamento Contable y Administrativo Financiero.

Tenemos como Visión continuar creciendo dentro de los próximos 15 años en el Mercado de Repuestos Eléctricos y Electrónicos para Vehículos Livianos y pesados, vendiendo nuevas líneas de productos al por mayor a nivel nacional, con el fin de posicionar nuestros productos en la mente de los consumidores ecuatorianos.

2. Políticas Contables.-

a. Contabilización y Reconocimiento de Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar son expresadas y reconocidas inicialmente a su valor nominal y están referidas a: facturas de venta presentadas, notas de intereses diferidos, préstamos y anticipos a empleados y notas de crédito a favor en la compra de mercaderías a proveedores.

La estimación de cuentas incobrables se calcula de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se registra en el Estado de Resultados Integral de forma anual. Al mismo, al realizar una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 180 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que el monto de dicha estimación tenga un nivel que la Gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles, o en el caso de que una factura sea cobrada en un período posterior al período en que tuvo lugar la estimación de incobrabilidad de la misma, se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente por el importe de la estimación.

En cada cierre de período se realizará un análisis de Valor Razonable para todas las cuentas por cobrar que excedan del plazo de 90 días de vencidas, así como también para aquellas que sean de largo plazo. La tasa a utilizar para descontar dichas cuentas, serán las tasas Pasivas Efectivas Anuales Referenciales que estipule el Banco Central del Ecuador vigentes al cierre del período sobre el que se informa. De aquí se calcularán los intereses diferidos correspondientes a las cuentas que excedan del plazo anteriormente especificado en este párrafo, los mismos que se cargarán a los Resultados del Ejercicio en el que se devenguen, y rebajarán el valor de las cuentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera.

Por lo tanto, al final de cada ejercicio económico, las cuentas por cobrar se presentarán a su valor razonable, esto es: valor de emisión menos estimación de cuentas incobrables menos intereses diferidos.

Las cuentas por Cobrar referentes a cualquier pago efectuado de forma anticipada, que de derecho a una reducción de una obligación por pagar, tales como: anticipos de sueldos y pagos por préstamos quinquenarios al IESS, tienen un plazo máximo de cobro de 30 días. Los préstamos a empleados tienen un plazo máximo de recuperación de 180 días. Los pagos anticipados por prestación de servicios recibidos tendrán un plazo máximo de baja de 60 días, salvo en el caso de los Seguros Pagados por anticipado, los mismos que deberán ser dados de baja en un plazo no mayor a 180 días.

Los beneficios adquiridos por notas de crédito con proveedores del extranjero en las importaciones de mercadería, deberán ser saldados en máximo 360 días (un año). Si se excede de estos plazos se procederá a realizar un análisis de Valor Razonable de estas cuentas, de la misma forma y con la misma tasa utilizada para descontar las cuentas por cobrar por ventas a clientes.

b. Contabilización y Reconocimiento del Inventario.-

Los inventarios están valorados al Costo o al Valor Neto Realizable, el menor. El Valor Neto Realizable es el precio de venta que la Administración estima en que se realizarán (liquidarán) los inventarios en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta en los que se debe incurrir para ponerlos en condición de venta.

El costo del inventario se determina en base al método del costo estándar o el método de los minoristas, el cual se utiliza dado que el inventario está compuesto principalmente por un gran número de artículos que tienen márgenes similares, por lo cual resulta impracticable aplicar otro método de costos del inventario. Dicho costo se obtiene sumando todos los costos y gastos incurridos en la compra y/o importación de mercadería y dividiendo dicha suma total de costos para el número de unidades compradas o importadas, obteniendo el costo unitario por producto. A dicho costo se le aumentará un margen bruto de utilidad, el mismo que es estimado por la Administración, para finalmente con esto obtener el precio de venta de cada producto.

El deterioro a Valor Neto Realizable es calculado sobre la base de un análisis específico que se realiza periódicamente y es cargado a Resultados del Ejercicio en el cual se determina.

c. Contabilización y Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo.

Se procederá a registrar en este rubro todos los valores que cumplan con las condiciones de activo y de propiedad, planta y equipo según las NIIF, tales como: Muebles y Enseres, Vehículos, Equipos de Computación, Equipos de Laboratorio, etc.

Estos activos serán reconocidos y medidos inicialmente a su costo, esto es al precio de compra en la fecha de reconocimiento, incluyendo los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Para que un bien sea considerado como Propiedad, Planta y Equipo, es necesario que su costo sobrepase los \$ 500,00 Dólares en su Valor Unitario. De lo contrario, es decir si el bien adquirido tiene un valor menor de \$ 500,00, éste será reconocido como un Gasto en los Resultados del Ejercicio en el que se haya efectuado la compra.

Los Costos de Mantenimiento y reparación se cargarán a Resultados del Ejercicio. Toda renovación y mejora significativa se capitalizará únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo.

Si para adquirir un activo de Propiedad, Planta y Equipo, se incurre en un préstamo, los intereses que se generen del mismo, durante la compra, producción o construcción del activo, serán reconocidos como parte del costo del activo. En el caso de que la adquisición, producción o construcción del activo sean interrumpidas, los intereses que se generen durante este período de interrupción serán reconocidos como gasto en los Resultados del Ejercicio en que se devenguen. Una vez que el activo ya se encuentre apto para su uso, los intereses del préstamo que se generen de ahí en adelante, serán reconocidos como gastos del período en el que ocurran.

La medición posterior de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se realizará según el Modelo del Costo, esto es el Costo Histórico menos la Depreciación Acumulada y menos el saldo acumulado de las Pérdidas por Deterioro del Valor del Activo. Esto significa que al final de cada ejercicio económico se realizará esta medición y se presentarán los elementos de Propiedad, Planta y Equipo en el Balance, al costo, neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de dichos activos.

La Depreciación de los activos se calculará siguiendo el método de Línea Recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas por la Administración:

Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	3 años
Equipos de Computación	5 años
Instalaciones y Equipos	15 años hasta 30 años dependiendo del caso

La vida útil y el método de depreciación serán revisados al final de cada ejercicio económico (a la fecha de cierre), para asegurar que dichos rubros sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo, y sean ajustados si fuese necesario.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultado Integral.

d. Contabilización y Reconocimiento de Cuentas por Pagar.-

Las cuentas por pagar son expresadas y reconocidas inicialmente a su valor nominal y están referidas a facturas por pagar a proveedores de mercaderías y de servicios, obligaciones con autoridades, instituciones financieras y accionistas, tanto a corto como a largo plazo, presentadas netas de intereses diferidos.

Para la medición posterior, en cada cierre de período se realizará un análisis de Valor Razonable (descontar a valor presente) de todas las cuentas por pagar que excedan del plazo de: 90 días para el caso de las compras de mercaderías, 180 días para el caso de los seguros y 12 meses para el caso de los servicios, así como también se realizará el mismo análisis para las cuentas por pagar de largo plazo. La tasa a utilizar para descontar dichas cuentas, serán las tasas Pasivas Efectivas Anuales Referenciales que estipule el Banco Central del Ecuador vigentes al cierre del período sobre el que se informa. De esta forma se calcularán los intereses diferidos de las cuentas que excedan los plazos anteriormente especificados y de las cuentas por pagar a largo plazo, los mismos que se cargarán a los Resultados del Ejercicio en el que se devenguen, y rebajarán el valor de las cuentas por pagar en el Estado de Situación Financiera.

Por lo tanto, al final de cada ejercicio económico, las cuentas por pagar se presentarán a su valor razonable, esto es: valor de emisión o valor inicial de la obligación menos los intereses diferidos respectivos.

e. Contabilización y Reconocimiento de Impuestos Diferidos.-

Los impuestos Diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste determinar las diferencias temporarias entre los saldos contables NIIF de los activos y pasivos financieros y las bases fiscales tributarias de los mismos, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta vigente al cierre del período sobre el que se informa. El pasivo por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables. Los Gastos o Ingresos por impuestos a las Ganancias

que se generen del cálculo previamente dicho serán reconocidos en Resultados del Ejercicio Integral, y no serán deducibles o gravables respectivamente, para efectos de cálculo de impuesto a la renta.

f. Contabilización y Reconocimiento de Beneficios Sociales a Empleados.

Los Beneficios a Empleados comprenden todos los pagados tanto a trabajadores como a Gerentes y Administradores.

Todos los Beneficios a Empleados deberán ser reconocidos como un Gasto del período en el cual se devengan, y a la vez se deberá reconocer el respectivo pasivo, por la obligación en que incurre la empresa con los trabajadores, la misma que será cancelada en el futuro.

Entre los Beneficios a Corto Plazo tenemos: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones, Fondo de Reserva, 9.45% Aporte Personal, Aporte Patronal al IESS, Iacc, Secap, Bonificación por Eficiencia Laboral y Bonificación por Eficiencia Administrativa, los mismos que son pagados dentro de los doce meses posteriores al cierre del período sobre el que se informa. El registro, el reconocimiento inicial y el reconocimiento posterior de estos beneficios será inmediato, ya que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o costos correspondientes, ni descontar los mismos a valor presente.

Entre los Beneficios a Largo Plazo tenemos la Jubilación Patronal y el Desahucio (en caso de que este último no se cancele dentro de los doce meses posteriores al cierre del período sobre el que se informa).

La entidad está directamente obligada a medir, calcular, reconocer, registrar y pagar las obligaciones futuras por Jubilación Patronal, bajo un sistema de beneficios definidos, es decir, no se requerirá contratar a un actuario para medir tal efecto o calcular el valor de dicha obligación, pues así lo ha definido la Administración, puesto que según las NIIF para Pymes, no estamos obligados a contratar a especialistas independientes para poder realizar los cálculos actuariales. Las suposiciones actuariales se basarán en las mejores estimaciones posibles, y siempre y cuando no sea difíciloso poder estimarlas.

A su vez la entidad asume el riesgo por cambios en las estimaciones y suposiciones, así como la responsabilidad del pago de estos beneficios.

La compañía tiene la obligación con sus empleados actuales de garantizarles pensiones acordes a sus esquemas de beneficios definidos, es decir según el salario final que estuvieren ganando cada uno al final de cada período. Las condiciones de los esquemas

obligan a la empresa a ofrecer una pensión equivalente a los siguientes porcentajes según el tiempo de antigüedad de trabajo:

Personal con antigüedad de 20 años o más	30%
Personal con antigüedad entre 10 y 20 años	15%
Personal con antigüedad de menos de 10 años	10%

El sistema a utilizar para obtener el importe de la obligación por Jubilación Patronal en su reconocimiento inicial y posterior, será el Método de Beneficios Acumulados, lo cual dará como resultado una obligación por beneficios acumulados, mas no proyectados, según lo especifica la NIC 19 para Pymes.

Este método consiste en tomar el sueldo que estuviere ganando el trabajador al final de cada año, multiplicado por los porcentajes arriba especificados. De ahí se procederán a descontar los respectivos valores utilizando la Tasa de Interés Efectiva Anual de los Bonos del Tesoro de los Estados Unidos vigentes al cierre del periodo sobre el que se informa, según el plazo de cada plan de beneficios, y al obtener el valor de la obligación descontada, se multiplicará dicho importe por los años de servicio en que el trabajador haya prestado sus servicios (años de servicio transcurridos al momento del descuento).

Las variaciones o cambios que surjan entre las suposiciones actuariales, los valores calculados en el análisis actuarial y las obligaciones en el futuro, serán reconocidas como las Pérdidas y Ganancias de los Planes de Jubilación Patronal definidos por la empresa, dichas ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en los Resultados del Ejercicio en el que ocurren.

El Desahucio es un beneficio por terminación, pagado en el corto plazo (dentro de los doce meses posteriores a la fecha de cierre del periodo), y corresponde a una indemnización a cancelar a los trabajadores cuando la empresa decide rescindir sus contratos laborales. Dicho beneficio se reconocerá como un gasto y un pasivo, de forma inmediata (no descontados), en el ejercicio en el cual se devenguen, y siempre que la empresa se encuentre obligada en forma demostrable a cancelar dichos beneficios. Su medición se basará en la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar dicha obligación, esto es el 25% del sueldo ganado al momento de la salida del trabajador de la empresa, multiplicado por el número de años completos de servicio trabajados en la empresa.

En el caso de que dicho beneficio no se cancele en el corto plazo, es decir si éste se paga después de los doce meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se lo reconocerá como un pasivo de largo plazo, y tendrá que descontarse a valor presente la obligación futura, para poder registrar el gasto y el pasivo a valor razonable en el periodo en el cual se informa. La tasa de interés a utilizar para el descuento será la Tasa de Interés Efectiva Anual de los Bonos del Tesoro de los Estados Unidos vigentes al cierre del periodo.

g. Contabilización y Reconocimiento de Ingresos, Costo de Ventas y Gastos.

Los ingresos por ventas de productos y su costo de ventas relacionado, son reconocidos en los Resultados del Ejercicio en que se realizó la venta.

Los Ingresos Ordinarios que se originan de las ventas de productos, serán reconocidos únicamente cuando se hayan transferido al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y la empresa no retenga control efectivo ni alguna implicación sobre la gestión corriente de los bienes vendidos. No se reconocerá ningún tipo de ingreso cuando se reciban órdenes de compra, en las cuales los items requeridos por el cliente no se encuentran en Existencias o cuando exista simplemente la intención de adquirir los bienes a tiempo para la entrega. Solo se reconocerán los ingresos ordinarios una vez que los productos se entregan efectivamente al comprador. Así mismo, cuando se reciban pagos anticipados con anterioridad a la entrega de los productos, solo se reconocerán los respectivos Ingresos Ordinarios, cuando los productos sean entregados al comprador.

En las ventas de tipo "facturación sin entrega", en las cuales la entrega se pospone a voluntad del comprador, quien adquiere la titularidad de los bienes aceptando la facturación, los ingresos ordinarios se reconocerán si y sólo si, es muy probable la entrega de los bienes y los mismos pueden ser perfectamente identificados y si se encuentran disponibles en la bodega del inventario, así como también, siempre que el comprador esté de acuerdo con las condiciones de entrega diferida y siempre que se apliquen los términos usuales de pago.

Los ingresos por intereses diferidos generados a partir de ajustes a valor razonable de cuentas por pagar, los ingresos por impuestos diferidos y cualquier otro tipo de ingreso, así como también todos los costos y gastos que se generen durante el ejercicio, se reconocerán a medida que se devenguen y se registrarán en los periodos con los cuales se relacionan.

3. Saldos de Cuentas por Cobrar.-

a. Cuentas por Cobrar a Clientes.

Las cuentas por cobrar a clientes se presentan de la siguiente forma:

	2016	2017
Valor de Cuentas por Cobrar Clientes	12.564,53	8.643,81
(-) Estimación de Cuentas Incobrables	<u>5.793,14</u>	<u>5.825,09 (*)</u>
TOTAL	6.791,78	3.018,76

(*) La Estimación de Cuentas Incobrables del año 2017 se obtuvo de la siguiente forma:

GRUPO DE EDAD	MONTOS (\$)	PROBABILIDAD DE RECAUDO	PROBABILIDAD DE DUDOSO RECAUDO	ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCORRABLES
Aún no Vendidas	2174.72	100%	0%	0.00
1-90 días vencidas	674.04	100%	0%	0.00
91-120 días vencidas	370.00	100%	0%	0.00
121-180 días vencidas	0.00	80%	20%	0.00
Más de 180 días vencidas	<u>112.11</u>	0%	100%	<u>112.11</u>
	3.130.87		TOTAL	112.11

En la Estimación de Cuentas Incobrables tenemos que: el total de estimación según NIIF fue de \$ 112.11, sobre un total de Cartera de \$ 3.130.87.

Se realizó el análisis de Valor Razonable al cierre del periodo, para evaluar las cuentas por cobrar que excedían del plazo de 90 días a partir de su fecha de emisión, dando como resultado un efecto inmaterial en cada una de ellas, por lo cual se las reconoció por su valor nominal a pesar de que excedían el tiempo límite establecido de cobro.

En el 2017 fueron cobrados y reversados \$ 80.15 que fueron estimados como incobrables en el 2016. La estimación de cuentas incobrables deducible para efectos fiscales en el 2017 es el 1% del valor total de la cartera que sería \$ 31.31 (1% de 3.130.87) y \$ 80.80 no deducibles, dando un total de \$ 112.11. Por lo tanto, sumando el saldo de la cuenta Estimación de Cuentas Incobrables del año 2016, esto es 5.793.14 más 112.11 y restando

82,15); tenemos que la Estimación de Cuentas Incobrables Acumuladas para efectos NIF al final del periodo 2017 es de \$ 5.829,09.

4. Inventario

En el 2017, el inventario tuvo una disminución del Deterioro con respecto al año anterior por un valor de \$ 805,53. Dicho valor fue calculado en base a un promedio entre los precios de venta estipulados para cada ítem del inventario (cada producto cuenta con tres precios: el más bajo, medio y el más alto y se sacó un promedio entre los 3), menos los gastos de venta relacionados con los mismos, que en el 2017 representaron el 32% de las ventas totales del año (disminuyó este porcentaje con respecto al 2016) y después se procedió a comparar dicho Valor Neto de Realización con el Costo de Adquisición de cada ítem, y se realizó el análisis y cálculo del deterioro de cada producto en todas las bodegas.

Esto dio como resultado un saldo al final del periodo 2017 de la cuenta Deterioro a Valor Neto Realizable por un valor de \$ 304,17, que se obtuvo de la resta del valor del periodo 2016, esto es 1.109,70 menos 805,53 que corresponde al periodo 2017.

Los saldos de inventario para los últimos dos periodos se presentan a continuación:

	2018	2017
Valor de inventario	379.120,81	379.830,27
(-) Deterioro a Valor Neto Realizable	-1.109,70	-804,17
(+) Mercaderías en Tránsito	1.374,88	2.726,01
TOTAL	379.385,99	381.752,11

Como puede observarse, en el año 2017 hubo un aumento del inventario, ya que durante este periodo se impordó más mercadería.

5. Activos Fijos.

En el año 2012, se realizó la compra de una moto para el transporte de mercaderías y para realizar todos los trámites administrativos de la compañía, por lo cual la Gerencia estimó los siguientes parámetros:

VEHÍCULOS (MOTO)

VALOR DE COMPRA (COSTO)	634,11
VIDA UTIL SEGÚN LUT	5 años
VIDA UTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIF)	3 años

METODO DE DEPRECIACION NIF
VALOR RESIDUAL

LINEA RECTA
0

Según los parámetros establecidos, el Valor en Libros del activo en cuestión, quedaría como sigue a continuación, durante sus años de vida útil:

GASTO POR DEPRECIACION CONTABLE.

Vehículos	2012	2013	2014	Total
Costo Histórico	624.11	624.11	624.11	624.11
Tasa de Depreciación Contable	33.33%	33.33%	33.33%	100%
Gasto por Depreciación Contable	208.04	208.04	208.04	624.11

VALOR EN LIBROS.

Vehículos	2012	2013	2014	Total
Costo Histórico	624.11	624.11	624.11	624.11
Depreciación Acumulada	208.08	416.07	624.11	624.11
Valor en Libros Base NIF	416.03	208.04	0.00	0.00

Como se puede observar en el cuadro, la moto se encuentra completamente depreciada al final del período 2014, por lo tanto la depreciación acumulada al 31 de Diciembre del 2017 por efecto NIF, es de \$ 624.11 (valor total del activo), que corresponde a la suma de la depreciación acumulada de los años 2012, 2013 y 2014. Ya en el año 2017 no se registró Gasto por Depreciación Contable correspondiente a Vehículos.

Durante el año 2015, se adquirieron 4 vitrinas para la nueva casa matriz para el área de mostrador, las mismas que se depreciarán en el tiempo y método detallados a continuación:

4. VITRINAS DE EXHIBICION (NUEVAS)

VALOR DE COMPRA (COSTO)	1448.22	cada una
VIDA UTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS	cada una
VIDA UTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIF)	10 AÑOS	cada una
FECHA DE COMPRA	18/12/2015	cada una
METODO DE DEPRECIACION NIF	LINEA RECTA	cada una
VALOR RESIDUAL	0	cada una

Según los parámetros establecidos, tanto el Gasto por Depreciación como el Valor en Libros de cada vitrina, quedarían como sigue a continuación, durante sus primeros años de vida útil:

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Vitrinas	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	1449.22	1449.22	1449.22	1449.22
Tasa de Depreciación Contable	3.33%	3.33%	3.33%	3.33%
Gasto por Depreciación Contable	1.54	48.26	48.26	48.26

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Vitrinas	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	1449.22	1449.22	1449.22	1449.22
Depreciación Acumulada	1.54	49.80	98.06	146.32
Valor en Libros Base NIIF	1447.68	1399.42	1351.16	1302.90

Como podemos observar en el cuadro, para el año 2017 la depreciación acumulada sería de un total de \$ 392.24 (98.06 x 4), ya que el cálculo está expresado unitariamente. El porcentaje de depreciación es el 3.33% anual es el correspondiente a este período.

El costo histórico de las 4 vitrinas es de \$ 5.796.91 (1.449,22 x 4) menos la depreciación acumulada de \$ 392.24 (8.16 del año 2015 mas 193.04 del 2016 mas 193.04 del 2017), nos da como resultado un valor en libros total de \$ 5.404.64.

Para el año 2017 se procedió a comprar perchas para el almacenamiento del inventario en la bodega por un valor total de compra de \$ 570.00; por lo tanto se estableció el siguiente método y tiempo de depreciación:

PERCHAS (BODEGA) NUEVAS

VALOR DE COMPRA (COSTO)	\$70.000 (VALOR TOTAL)
VIDA ÚTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA ÚTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	30 AÑOS
FECHA DE COMPRA	31/01/2017
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF	LINEA RECTA
VALOR RESIDUAL	0

Según los parámetros establecidos, tanto el Gasto por Depreciación como el valor en libros de cada vitrina, quedarían como sigue a continuación, durante sus primeros años de vida útil:

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Vitrinas	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	1449.22	1449.22	1449.22	1449.22
Tasa de Depreciación Contable	3.33%	3.33%	3.33%	3.33%
Gasto por Depreciación Contable	1.54	48.26	48.26	48.26

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Vitrinas	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	1449.22	1449.22	1449.22	1449.22
Depreciación Acumulada	1.54	49.80	98.06	146.32
Valor en Libros Base NIIF	1447.68	1399.42	1351.16	1302.90

Como podemos observar en el cuadro, para el año 2017 la depreciación acumulada sería de un total de \$ 392.34 (98.06 x 4), ya que el cálculo está expresado unitariamente. El porcentaje de depreciación es el 3.33% anual es el correspondiente a este período.

El costo histórico de las 4 vitrinas es de \$ 5.796.91 (1.449,22 x 4) menos la depreciación acumulada de \$ 392.34 (8.16 del año 2015 mas 193.04 del 2016 mas 193.04 del 2017), nos da como resultado un valor en libros total de \$ 5.404.64.

Para el año 2017 se procedió a comprar perchas para el almacenamiento del inventario en la bodega por un valor total de compra de \$ 570.00; por lo tanto se estableció el siguiente método y tiempo de depreciación:

PERCHAS (BODEGA) NUEVAS

VALOR DE COMPRA (COSTO)	570.000.00 (VALOR TOTAL)
VIDA ÚTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA ÚTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	30 AÑOS
FECHA DE COMPRA	31/01/2017
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF	LINEA RECTA
VALOR RESIDUAL	0

Por lo tanto, el Valor en Libros y el Gasto por Depreciación de dichas perchas para los primeros años de vida útil se detallan a continuación:

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Perchas	2017	2018	2019
Costo Histórico	\$70	\$70	\$70
Tasa de Depreciación Contable	1.00%	1.12%	1.12%
Gasto por Depreciación Contable	17.44	18.98	18.98

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Perchas	2017	2018	2019
Costo Histórico	\$70	\$70	\$70
Depreciación Acumulada	17.44	36.42	55.40
Valor en Libros Base NIIF	552.56	533.58	514.60

Como podemos observar en los cuadros anteriores, el Gasto por Depreciación a registrar en el año 2017 es de 17.44, por lo tanto el Valor en Libros Total que quedaría de \$ 552.56.

Por lo tanto, tenemos que en la Cuenta "Muebles y Enseres", el Valor en Libros quedaría por un valor de \$ 1.957.23 (5.796.31 que es el costo histórico de las vitrinas, mas \$70 que es el costo histórico de las perchas menos la depreciación acumulada de las vitrinas de 392.24, menos la depreciación acumulada de las perchas que es de 17.44).

Aún mismo, para el año 2015, se adquirió un letrero para la nueva casa matriz por un valor de \$ 1.350.00, el mismo que será depreciado según el método y tiempo detallados a continuación:

1. LETRERO

VALOR DE COMPRA (COSTO)	1350
VIDA ÚTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA ÚTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	15 AÑOS
FECHA DE COMPRA	23/09/2015
METODO DE DEPRECIACION NIIF	LINEA RECTA
VALOR RESIDUAL	0

Según los parámetros establecidos, tanto el Gasto por Depreciación como el Valor en Libros del letrero, quedarían como sigue a continuación, durante sus primeros años de vida útil:

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Letrero	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	1350	1350	1350	1350
Tasa de Depreciación Contable	1.79%	6.68%	6.68%	6.68%
Gasto por Depreciación Contable	24.23	89.91	89.91	89.91

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Vitrinas	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	1350	1350	1350	1350
Depreciación Acumulada	24.23	114.14	204.05	293.96
Valor en Libros Base NIIF	1325.77	1235.86	1145.95	1056.04

Como puede observarse en el cuadro precedente, el gasto por depreciación para el periodo 2017 para el letrero sería de \$ 89.91, dando como resultado una depreciación acumulada de \$ 204.05. El valor en Libros quedaría al final del periodo 2017 por \$ 1.145.95.

Para el año 2016, se procedió a adquirir un letrero adicional por un valor de \$ 1.400,00; el mismo que será depreciado según el método y tiempo detallados a continuación:

1 LETRERO (NUEVO)	
VALOR DE COMPRA (COSTO)	1400
VIDA ÚTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA ÚTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	15 AÑOS
FECHA DE COMPRA	16/03/2016
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF	LÍNEA RECTA
VALOR RESIDUAL	0

Según los parámetros establecidos, tanto el Gasto por Depreciación como el Valor en Libros del letrero, quedarían como sigue a continuación, durante sus primeros años de vida (II):

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Letrero	2016	2017	2018	2019
Costo Histórico	1400	1400	1400	1400
Tasa de Depreciación Contable	5.26%	6.68%	6.68%	6.68%
Gasto por Depreciación Contable	73.64	93.34	93.34	93.34

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Vitrinas	2016	2017	2018	2019
Costo Histórico	1400	1400	1400	1400
Depreciación Acumulada	79.64	166.88	260.12	353.36
Valor en Libros Base NIIF	1320.36	1233.12	1139.88	1046.64

Como podemos ver el Gasto por Depreciación del segundo Letrero al final del periodo 2017 es de \$ 93.24, viendo la Depreciación Acumulada al final del periodo 2017 de un valor de \$ 166.88, dando esto como resultado un Valor en Libros por \$ 1.233.12 (valor histórico de 1.400 menos la depreciación acumulada de 166.88)

Por lo tanto, la Depreciación Acumulada de los dos Letreros al final del periodo 2017 sería de \$ 370.93. El costo histórico de ambos letreros quedaría por un valor de \$ 2.879.07 (1.350 más 1.400 menos la depreciación acumulada de 370.93).

Así mismo, en el año 2018 se adquirió una Bomba para un sistema hidráulico contra incendios para la nueva casa matriz, por un valor de \$ 7.500.00, por lo cual la misma será depreciada según el método y tiempo detallados a continuación:

1. BOMBAS

VALOR DE COMPRA (COSTO)	7500
VIDA ÚTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA ÚTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	15 AÑOS
FECHA DE COMPRA	27/10/2017
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF	LÍNEA RECTA
VALOR RESIDUAL	0

Según los parámetros establecidos, tanto el Gasto por Depreciación como el Valor en Libros de la Bomba mencionada, quedarían como sigue a continuación, durante sus primeros años de vida útil:

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Letrero	2016	2017	2018	2019
Costo Histórico	7500	7500	7500	7500
Tasa de Depreciación Contable	1.17%	6.66%	6.66%	6.66%
Gasto por Depreciación Contable	87.75	499.50	499.50	499.50

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Vitrinas	2016	2017	2018	2019
Costo Histórico	7500	7500	7500	7500
Depreciación Acumulada	87,75	587,25	1088,75	1586,25
Valor en Libros Base NIIF	7412,25	6912,75	6411,25	5913,75

Como podemos ver el gasto por depreciación de la Bomba al final del periodo 2017 es de \$ 499,50. La depreciación acumulada al final del periodo 2017 quedaría en 587,25 (87,75 de depreciación del 2016 más la depreciación del 2017 por 499,50)

El Valor en Libros de las Bombas al final del periodo 2017 quedaría por \$ 6.912,75 (Valor en Libros de 7.500 menos la depreciación acumulada de 587,25).

En el año 2017 se procedió a comprar 3 aires acondicionados para la nueva casa matriz, 2 aires por un valor de \$ 951,74 cada uno para el área de ventas, y uno para el área de gerencia por un valor de \$ 532,84; por lo que se estableció el siguiente método y tiempo de depreciación para los mismos:

2 AIRES ACONDICIONADOS (VENTAS)

VALOR DE COMPRA (COSTO)	951,74	cada uno
VIDA UTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS	cada uno
VIDA UTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	15 AÑOS	cada uno
FECHA DE COMPRA	28/01/2017	los dos
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF	LÍNEA RECTA	cada uno
VALOR RESIDUAL	0	cada uno

1 AIRE ACONDICIONADO (GERENCIA)

VALOR DE COMPRA (COSTO)	532,84
VIDA UTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA UTIL ESTIMADA POR LA ADMINISTRACIÓN (NIIF)	15 AÑOS
FECHA DE COMPRA	28/11/2017
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF	LÍNEA RECTA
VALOR RESIDUAL	0

A continuación se procedió a calcular el Gasto de Depreciación Contable y el Valor en Libros de cada uno de estos aires acondicionados, durante sus primeros años de vida, tal como se presenta a continuación:

GASTO POR DEPRECIACION CONTABLE vs. FISCAL**2 Aires Acondicionados (Ventas)**

	2017	2018	2019
Costo Histórico	951.74*	951.74*	951.74*
Tasa de Depreciación Contable	6.34%	6.66%	6.66%
Gasto por Depreciación Contable	58.44*	63.39*	63.39*

*Valores por unidad, hay que multiplicar por 2.

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL**2 Aires Acondicionados (Ventas)**

	2017	2018	2019
Costo Histórico	951.74*	951.74*	951.74*
Depreciación Acumulada	58.44	121.83	185.21
Valor en Libros Base NIIF	893.30*	829.92*	766.53*

*Valores por unidad, hay que multiplicar por 2.

GASTO POR DEPRECIACION CONTABLE vs. FISCAL**1 Aire Acondicionado (Gerencia)**

	2017	2018	2019
Costo Histórico	532.84	532.84	532.84
Tasa de Depreciación Contable	0.69%	6.66%	6.66%
Gasto por Depreciación Contable	3.46	35.49	35.49

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL**1 Aire Acondicionado (Gerencia)**

	2017	2018	2019
Costo Histórico	532.84	532.84	532.84
Depreciación Acumulada	3.46	38.95	74.44
Valor en Libros Base NIIF	529.38	493.89	458.40

Por lo tanto, tenemos que, el Gasto por Depreciación Contable calculado para el año 2017 para los 3 aires sería de \$ 120,34 (58,44 multiplicado por 2, más 3,46). Mientras que el valor en Libros de estos activos para el mismo año quedaría en \$ 2.315,98 (893,30 multiplicado por 2, mas 529,38).

En el 2017 también se compró una Puerta de Vidrio templado para el área de ventas por un valor de \$ 588,05; por lo que se estableció el método y tiempo de depreciación para este activo como de detalla a continuación:

1 PUERTA DE VIDRIO TEMPLADO (EXHIBICION)

VALOR DE COMPRA (COSTO)	588.05
VIDA UTIL SEGÚN LRTI	10 AÑOS
VIDA UTIL ESTIMADA POR LA	

ADMINISTRACIÓN (NIIF)
FECHA DE COMPRA
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN NIIF
VALOR RESIDUAL

30 AÑOS
16/03/2017
LÍNEA RECTA
0

Por lo que se procedió a calcular el Gasto de Depreciación y el Valor en Libros para los primeros años de vida del activo, tal como se detalla a continuación:

GASTO POR DEPRECIACIÓN CONTABLE vs. FISCAL

Puerta	2017	2018	2019
Costo Histórico	588.05	588.05	588.05
Tasa de Depreciación Contable	2.54%	3.33%	3.33%
Gasto por Depreciación Contable	15.52	19.58	19.58

VALOR EN LIBROS NIIF vs. FISCAL

Puerta	2017	2018	2019
Costo Histórico	588.05	588.05	588.05
Depreciación Acumulada	15.52	35.11	54.69
Valor en Libros Base NIIF	572.53	552.94	533.36

Entonces tendríamos que el Gasto por Depreciación de este activo en el año 2017 sería de \$ 15.52. Mientras que el Valor en Libros sería de \$ 572.53.

Finalmente tenemos en la Cuenta contable "Instalaciones y Equipos" el valor de \$ 13.274,37, que sería el costo histórico de: los letreros, la bomba, los aires acondicionados y la puerta de vidrio templado (1.350 más 1.400 más 7.500, más 1.603,48, más 532,84, más 588,05). Si a este costo histórico se le restan los valores de depreciación acumulada de: los letreros, la bomba, los aires acondicionados y la puerta de vidrio templado (204,05 + 166,88 + 587,25 + 58,44 + 58,44 + 3,46 + 15,52 = 1.094,04), tendríamos un Valor en Libros total de \$ 12.180,33 para el rubro de Instalaciones y Equipos.

6. Otros Activos Corrientes.

a. Cuentas por Cobrar a Proveedores.

En el año 2014, se obtuvo una Nota de Crédito por productos importados que llegaron a nuestras bodegas defectuosos, por lo cual el proveedor en el extranjero procedió a emitirnos un crédito a favor por un valor de \$ 39.36, el mismo que fue utilizado en el año

7. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

a. Cuentas por Pagar Proveedores de Mercaderías y Servicios

Se realizó el análisis de la cuentas por pagar a proveedores de mercaderías y de servicios a corto plazo, y se encontraron algunas cuentas que sobrepasaron el límite de pago de 90 días plazo, por lo cual se procedió a traer todos estos rubros a Valor Presente para calcular sus Valores Razonables, obteniendo como resultado un efecto inmaterial en todos los casos, por lo tanto se dejó estas cuentas expresadas a su Valor Nominal al final del periodo 2017.

b. Cheques no Cobrados.

Los Cheques no Cobrados corresponden a cheques que fueron girados en el periodo pero que no fueron cobrados en ventanilla en el mismo año, por cuenta y bajo responsabilidad del acreedor.

En el 2016, el saldo de esta cuenta fue de \$ 12 442.23; los cuales fueron cobrados en su totalidad durante el año 2017.

Para el cierre del periodo 2017, el saldo pendiente de cobro en ventanilla es de \$ 5.629.68; los cuales seguramente serán cobrados en su totalidad en el año 2018.

c. Préstamos a Accionistas a Corto Plazo.

Este rubro o cuenta corresponde a Aportes para Futuras Capitalizaciones que los socios accionistas decidieron, mediante junta general extraordinaria en el año 2016, que fueran reclasificados como una Cuenta Por Pagar a Corto Plazo a los Accionistas a ser pagada con inventario en el 2017, sin embargo dicho valor de \$ 59.568,58 no fue cancelado durante este año, por lo cual en el mes de Diciembre del 2017 los accionistas se volvieron a reunir mediante Junta General Extraordinaria y estipularon que este valor sería cancelado durante el año 2018 de la misma forma pagadera, es decir, con inventario.

d. Superintendencia de Compañías.

Contribución anual a la Superintendencia de Compañías del año 2017, que aún se mantiene pendiente de pago al final del periodo, se espera cancelar dicho valor en el 2018.

e. Anticipo de Clientes

Valores que nos han depositado nuestros clientes de manera anticipada, por mercaderías que están en tránsito de importación, con el fin de reservar el stock.

f. Reposición de Caja Chica.

Valores desembolsados de la Caja Chica del local, para hacer pagos de gastos varios, y que serán devueltos a la misma en el año 2018.

g. Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

a. Préstamos a Largo Plazo Accionistas

En años anteriores, se realizó el Ajuste a Valor Razonable de Préstamos a Largo Plazo que fueron otorgados a la empresa por parte de los Accionistas, los mismos que no cobraban intereses, pero por ser préstamos de largo plazo, se descontaron a valor presente para obtener los intereses diferidos implícitos y dejar expresada esta cuenta a un valor razonable en dichos periodos.

Cada año, a partir del 2010 se hicieron préstamos a los accionistas a largo plazo, excepto en el año 2014, y la Administración fijó un plazo máximo de 5 años para la cancelación de cada uno de ellos.

El préstamo correspondiente al año 2012, que venció a finales del 2017, no se terminó de cancelar en su totalidad hasta entonces, por lo cual se procedió a refinanciar a 5 años más dicho préstamo y a calcular nuevamente su Valor Razonable para dejar expresado el mismo al 31 de Diciembre del 2017.

Así mismo, el préstamo correspondiente al año 2015, que venció a finales del 2017, no se terminó de cancelar en su totalidad hasta entonces, por lo cual también se procedió a refinanciar a 5 años más dicho préstamo y a calcular nuevamente su Valor Razonable para dejar expresado el mismo al 31 de Diciembre del 2017.

El asiento que se registró al 31 de Diciembre del 2017 fue:

- 8 -		
Intereses Diferidos	1.841,86	
Ingreso por Intereses Diferidos		1.841,86
P/R. ajuste a Valor Razonable de los Préstamos		
A Accionistas realizados en el 2017.		
- 9 -		

Por consiguiente, el valor total de los intereses diferidos al 31 de Diciembre del 2017 sería:

Intereses Diferidos	
Saldo al 01/01/2017	18.510,12
Ajuste a Valor Razonable Préstamos 2012	1.927,11
Ajuste a Valor Razonable Préstamos 2013	2.644,38
Ajuste a Valor Razonable Préstamos 2017	1.841,86
(-) Intereses Diferidos de años anteriores al 31/12/2017	<u>-6.388,89</u>
SALDO INTERESES DIFERIDOS AL 31/12/2017	20.534,58

Finalmente, el valor razonable de la cuenta Préstamos a Accionistas a Largo plazo al final de periodo quedaría como sigue a continuación:

Préstamos a Accionistas a Largo Plazo	
Saldo al 31/12/2016 (01/01/2017)	81.188,21
Préstamos del año 2017	19.172,80
(-) Pago de Préstamos Años Anteriores	<u>(10.371,00)</u>
(-) Intereses Diferidos	<u>-30.534,38</u>
VALOR RAZONABLE	
AL 31/12/2017	69.455,33

b. Impuestos Diferidos.

Antes de explicar cualquier cálculo con respecto a los Impuestos Diferidos es necesario dejar explícitos algunos aspectos como la Situación Tributaria de la Empresa y las reformas legales tributarias en nuestro país, que tuvieron incidencia en las actividades de la empresa durante el periodo fiscal 2017.

El asiento que se registró al 31 de Diciembre del 2017 fue:

Interests on Interests	1,942.00	1,942.00
Interests per Interest on Interests		

U.S. DEPARTMENT OF COMMERCE

se obtuvo un Gasto por Impuesto Diferido por un valor de \$ 683.82, quedando al 31 de Diciembre de 2018 un Balance por Impuesto Diferido por un valor de \$ 2,751.21, el detalle a continuación:

440-2018

Cuenta	Base Fiscal	Base AUP	Diferencia Temporal
Cuentas por Cobrar			
Deferido a Valor Neto Realizable de Inventario	12,385.15	6,791.79	-5,593.21
Depreciación Acumulada de Vehículos	0.00	1,109.70	-1,109.70
	1,466.37	1,980.49	514.12
		TOTAL	-4,999.55
Intereses Diferidos Préstamos Acumulados	0.00	18,510.12	18,510.12
		TOTAL	18,510.12

Pasivo por Impuesto Diferido 22% de 18.047,48	4.190,48
Activo por Impuesto Diferido 22% de 6.632,91	<u>1.459,24</u>
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS AL 31/DIC/2016	2.731,21
Saldo Inicial del Pasivo por Impuestos Diferidos al 01/01/2016	<u>2547,39</u>
GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS AL 31/12/2016	683,82

Mientras que, al 31 de Diciembre del 2017 se generó un Gasto por Impuesto Diferido por un valor de \$ 1.103,88, dando como resultado un saldo a finales del 2017 del Pasivo por Impuesto Diferido por \$ 3.835,09, a continuación se detalla el cálculo:

AÑO 2017

Cuenta	Base Fiscal	Base NIIF	Diferencia Temporal
Cuentas por Cobrar	8.571,21	8.018,76	-552,45
Deterioro a Valor Neto Realizable de Inventario	0,00	304,17	-304,17
Depreciación Acumulada de Vehículos	2.896,46	1.503,72	<u>1.392,74</u>
		TOTAL	-4.463,88
Cuenta	Base Fiscal	Base NIIF	Diferencia Temporal
Intereses Diferidos Préstamos Accionistas	0,00	21.895,88	<u>21.895,88</u>
		TOTAL	21.895,88

Pasivo por Impuesto Diferido 22% de 23.288,88	5123,54
Activo por Impuesto Diferido 22% de 1.856,62	<u>1288,46</u>
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS AL 31/DIC/2017	3835,09
Saldo Inicial del Pasivo por Impuestos Diferidos	<u>2731,21</u>
GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1103,88

- gg. **Gastos por Intereses Diferidos:** Corresponden a intereses devengados en el periodo actual por ajustes NIIF a valor razonable de préstamos de accionistas a largo plazo, los mismos que no son deducibles para efectos fiscales. En la parte de los Pasivos a Largo Plazo se explica mejor este procedimiento.
- hh. **Gastos por Impuestos Diferidos:** Son aquellos impuestos resultantes de diferencias fiscales y contables NIIF, las mismas que generan impuestos a pagar en el futuro por gastos que no serán deducibles en dichos periodos.
- ii. **Donaciones.-** Corresponden a valores pagados a favor de los ancianos del Hogar San José.

APROBACIÓN DE NOTAS ANUALES

Las presentes notas a los Estados Financieros han sido aprobadas por la Gerencia General y por la Junta General de Socios Accionistas, y para constancia han sido firmadas por la Gerente General y la Contadora General de la compañía.


CINDY ROJAS ZAMBRANO
GERENTE GENERAL

Ing. Cindy Rojas Z.
GERENTE GENERAL

Wendy Fonseca Mora
Wendy Fonseca Mora C.A.


WENDY FONSECA MORA
CONTADORA