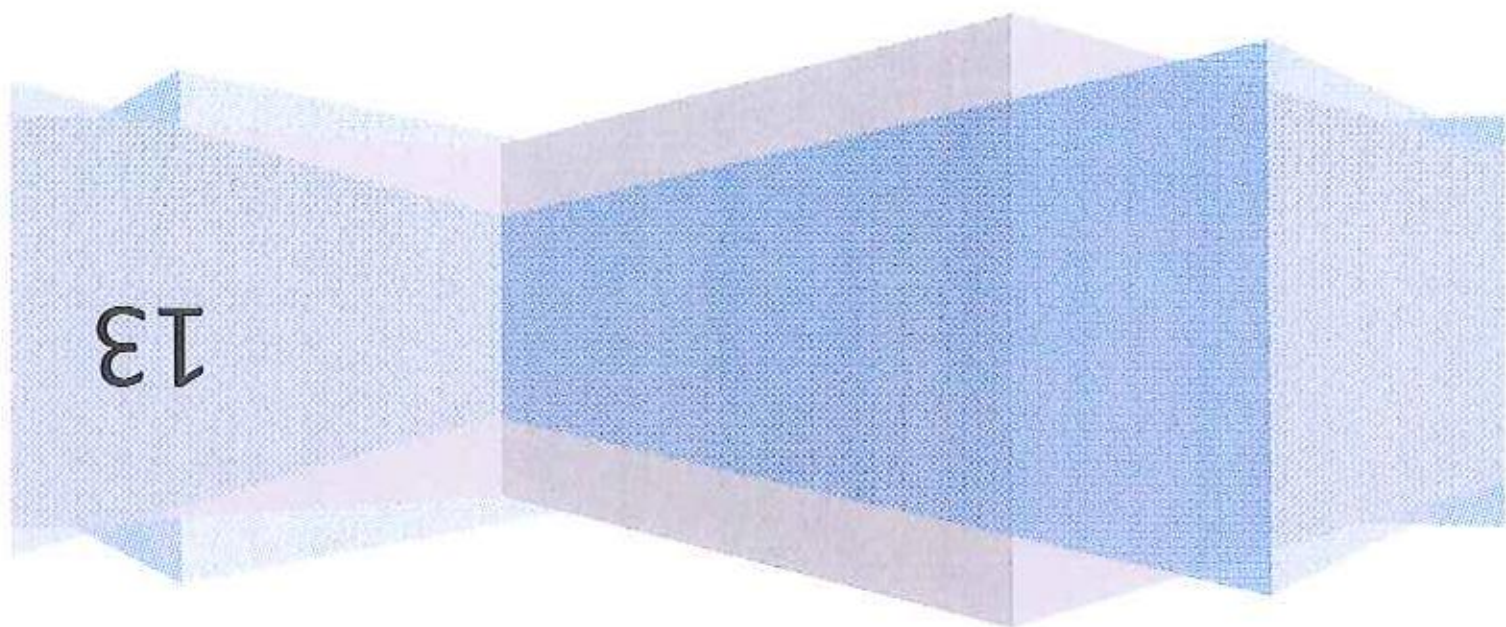


RADINCEVAL CIA LTDA

INFORMACION FINANCIERA BAJO NIIF

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



RADINCEVALL CIA LTDA.

INFORMACION GENERAL

La empresa Radincevall Cia. Ltda., inicio sus actividades el 25 de junio del 2001, con el objeto social de prestar servicios de control de calidad a las empresas mediante técnicas de ensayos no destructivos como son la radiografía industrial, inspección mediante tintas penetrantes, ultrasonidos etc. Radincevall elabora procedimientos de Soldadura, su Calificación y la de los Soldadores en estos Procedimientos deben ser elaborados con normas (BPS) y (PAR).

La empresa cuenta actualmente con el respaldo, en Calidad de Asesor e Instructor, de un Inspector ASNT Nivel III certificado en Radiografía Industrial, Ultrasonidos, Tintas Penetrantes y Partículas Magnetizables. Cinco Radiólogos Industriales certificados según ASNT Nivel II y seis Unidades Radiográficas móviles, que operan con lido 192. Cuatro inspectores certificados en Ultrasonidos ASNT Nivel II y equipos de Ultrasonidos de última generación. Cinco inspectores certificados en Tintas Penetrantes ASNT Nivel II. Un Inspector certificado ASNT Nivel II en Partículas Magnéticas.

La empresa se encuentra en el mercado de servicios en Ingeniería, técnicas relacionadas con Radiografía Industrial

BASES DE ELABORACION

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL FINAL PERIODO 2013

{1} EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para el giro del negocio y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

31/12/2013	
Caja	\$ 400.00
Bancos	\$ 37,780.99
Total E y EE	\$ 37,180.99

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero. Dentro de las cuentas y documentos por cobrar tenemos los siguientes:

{2}ACTIVOS FINANCIEROS

31/12/2013	A) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	B) FONDO DE GARANTIA (PE)	ANTICIPO PROVEEDORES	GARANTIA ARRIENDO	TOTAL
28,058.88		-975.28	22,237.76	3,880.51	260.00	53,461.87

A)

CUENTAS POR COBRAR

Nombre	F. emisión	Documento	Valor en Libros	Provisión
AZULEC S.A.	17/05/2013	FQ2011	331.37	0.00
FQ001001 0002011				
CMM CONSTYMON CIA LTDA.	04/06/2013	FQ2016	254.00	0.00
REGISTRO DE RETENCIONES				
CONSTRUCTORA VILLACESES ANDRADE S.A.	16/10/2013	FQ2082	224.00	
FQ# 0002082 CONSTRUCTORA VILLACESES				
ANDRADE S.A.				
DIEGO ROBERTO ROSEIRO ACOSTA	11/12/2013	FQ2110	179.20	0.00
FQ# 0002110 DIEGO ROBERTO ROSEIRO ACOSTA				
ORIENCO				
FQ# 0002108 ORIENCO	04/12/2013	FQ2108	495.00	0.00
PETROAMAZONAS EP				
PENDIENTES RETENCIONES	31/12/2013		2,635.26	0.00
PAGO FACTURAS 2106 Y 2107	01/12/2013	FQ2104	48.15	0.00
FQ# 0002111 PETROAMAZONAS EP	16/12/2013	FQ2111	8,321.71	0.00
FQ# 0002114 PETROAMAZONAS EP	19/12/2013	FQ2114	15,350.18	0.00
PRUNODES				
FQ# 0002084 PRUNODES	17/10/2013	FQ2084	200.01	0.00
QSA GLOBAL				
FQ# 0002021 QSA GLOBAL	10/06/2013	FQ2021	10.00	0.00
FQ# 0002037 QSA GLOBAL	08/07/2013	FQ2037	10.00	0.00
			28,058.88	0.00

No realizo provisión ya que la antigüedad de la cartera no sobrepasa el año.

B)

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR
FONDO DE GARANTIA**

Nombre	F. emisión	Documento	Valor en Libros
PETROAMAZONAS EP			
REGISTRO DE RETENCIONES DE PETROAMAZONAS EP	18/10/2012	FQ1906	429.88
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP 1909 1952	04/04/2013	FQ1909	501.59
PAGO FACTURAS PETROAMAZONAS	23/11/2012	FQ1911	520.00
PAGO FACTURAS PETROAMAZONAS	23/11/2012	FQ1917	301.06
PAGO FACTURAS PETROAMAZONAS	23/11/2012	FQ1922	561.57
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS	14/12/2012	FQ1931	502.34
PAGO FACTURA 1943 PETROAMAZONAS	28/02/2013	FQ1939	501.62
PAGO FACTURA 1943 PETROAMAZONAS	28/02/2013	FQ1940	438.00
PAGO FACTURA 1943 PETROAMAZONAS	28/02/2013	FQ1941	125.30
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP 1909 1952	04/04/2013	FQ1950	574.68
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS	20/05/2013	FQ1961	532.78
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS	20/05/2013	FQ1963	312.57
PAGO FACTURA 1973 PETROAMAZONAS	19/04/2013	FQ1973	357.13
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS	20/05/2013	FQ1979	548.98
PAGO FACTURAS 1990 2006 PETROAMAZONAS	30/05/2013	FQ1990	397.31
PAGO FACTURAS 1992/1995/2007	30/05/2013	FQ1992	35.55
PAGO FACTURAS 1992/1995/2007	30/05/2013	FQ1995	31.34
REGISTRO PAGO DE FACTURAS 1996/2014/2015	04/07/2013	FQ1996	498.77
PAGO FACTURA 1997 PETROAMAZONAS	24/06/2013	FQ1997	244.99
PAGO FACTURAS 1990 2006 PETROAMAZONAS	30/05/2013	FQ2006	469.57
PAGO FACTURAS 1992/1995/2007	30/05/2013	FQ2007	436.31
REGISTRO PAGO DE FACTURAS 1996/2014/2015	04/07/2013	FQ2014	530.30
REGISTRO PAGO DE FACTURAS 1996/2014/2015	04/07/2013	FQ2015	518.52
CANCELACION PETROAMAZONAS FACT. 2028	23/08/2013	FQ2028	518.35
REGISTRO PAGO DE FACTURAS 2029/2030/2032	02/08/2013	FQ2029	447.99
REGISTRO PAGO DE FACTURAS 2029/2030/2032	02/08/2013	FQ2030	554.59
CANCELACION FACTURA 2051 PETROAMAZONAS EP	02/09/2013	FQ2051	560.59
REGISTRO DE RETENCIONES DE PETROAMAZONAS EP	04/10/2013	FQ2057	183.17
PAGO FACTURAS 2054 Y 2066	31/10/2013	FQ2066	617.76
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP	12/12/2013	FQ2089	1,578.72
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP	12/12/2013	FQ2091	1,671.92
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP	12/12/2013	FQ2096	1,555.65
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP	12/12/2013	FQ2097	1,562.88
PAGO FACTURAS DE PETROAMAZONAS EP	12/12/2013	FQ2101	513.09
PAGO FACTURAS 2106 Y 2107	26/12/2013	FQ2104	1,566.17
PAGO FACTURAS 2106 Y 2107	26/12/2013	FQ2105	1,536.72
			<u>22,237.76</u>

Se detalla las cuentas más significativas de los activos financieros como son las cuentas por cobrar que proviene de la venta de servicios de la compañía así, como la cuenta Fondo de Garantía de Petroamazonas EP esta cuenta fue creada para registrar el valor de retención del 5% de la base imponible de cada factura emitida a este cliente bajo el concepto de garantía por cumplimiento de contrato, si el contrato se cumple a cabalidad estos valores son devueltos al terminar dicho contrato.

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

(3) INVENTARIOS: Inventarios son activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

INVENTARIO SUMINISTROS CONSUMIBLES EN LA PRESTACION DE SERVICIOS

FECHA	CONCEPTO	ROLLO	PRECIO POR	INVENTARIO COMPARAS	CONSUMO	VALOR	UNIDADES DISPONIBLES	INVENTARIO FINAL
31/12/2012	INV. INICIAL	447.1	1.00	447.08	0	-1.00	447.08	0.00
03/01/2013	IMPORTACION	447.1	10.00	4470.80	0.00	-10.00	-4470.80	4470.80
31/01/2013	CONSUMO	447.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4470.80
28/02/2013	IMPORTACION	453.2	8.00	3,625.28	0.00	0.00	0.00	-3,625.28
16/03/2013	CONSUMO	453.2	0.00	0.00	0.00	-8.00	-3,825.28	-3,825.28
31/03/2013	IMPORTACION	456.0	17.00	7,752.17	0.00	0.00	0.00	7,752.17
01/04/2013	CONSUMO	456.0	0.00	0.00	-5.00	-5.00	-2,280.06	-2,280.06
01/05/2013	CONSUMO	456.0	0.00	0.00	-5.00	-5.00	-2,300.05	-2,300.05
01/06/2013	CONSUMO	456.0	0.00	0.00	-7.00	-7.00	-3,102.07	-3,102.07
03/07/2013	IMPORTACION	456.0	17.00	7,752.17	0.00	0.00	0.00	7,752.17
31/07/2013	CONSUMO	456.0	0.00	0.00	-8.00	-8.00	-3,648.08	-3,648.08
10/08/2013	CONSUMO	456.0	0.00	0.00	-9.00	-9.00	-4,104.09	-4,104.09
13/08/2013	IMPORTACION	456.0	16.00	6,840.16	0.00	0.00	0.00	6,840.16
30/08/2013	CONSUMO	456.0	0.00	0.00	-15.00	-15.00	-6,340.15	-6,340.15
04/09/2013	IMPORTACION	479.1	15.00	7,186.63	0.00	0.00	0.00	7,186.63
30/09/2013	CONSUMO	479.1	0.00	0.00	-15.00	-15.00	-7,186.63	-7,186.63
30/10/2013	IMPORTACION	479.1	17.00	8,144.87	0.00	0.00	0.00	8,144.87
30/10/2013	CONSUMO	479.1	0.00	0.00	-17.00	-17.00	-8,144.87	-8,144.87
01/11/2013	IMPORTACION	481.4	10.00	4,814.42	0.00	0.00	0.00	4,814.42
06/11/2013	IMPORTACION	485.0	15.00	7,425.00	0.00	0.00	0.00	7,425.00
08/11/2013	IMPORTACION	485.0	5.00	2,444.20	0.00	0.00	0.00	2,444.20
30/11/2013	CONSUMO	496.0	0.00	0.00	-30.00	-30.00	-14,819.20	-14,819.20
20/12/2013	IMPORTACION	497.5	12.00	5,969.92	0.00	0.00	0.00	5,969.92
29/12/2013	CONSUMO	497.5	0.00	0.00	-7.00	-7.00	-3,482.45	-3,482.45
TOTAL INVENTARIO PELICULA								
			142.00	447.08	06,425.58	-137.00	-56,137.32	2,351.84

TINTAS									
FECHA	CONCEPTO	LATA	UNIDADES	INICIAL	COMPRA	CONSUMO	VALOR	UNIDADES	INVENTARIO
31/12/2012	INV. INICIAL	20.00	5.00	100.00	0.00	-5.00	100.00	0.00	0.00
03/01/2013	IMPORTACION	20.00	15.00	300.00	0.00	0.00	0.00	15.00	300.00
31/01/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-15.00	-15.00	-300.00	0.00	-300.00
31/03/2013	IMPORTACION	20.00	30.00	600.00	0.00	0.00	0.00	30.00	600.00
30/04/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-30.00	-30.00	-200.00	0.00	-200.00
15/06/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-10.00	-10.00	-10.00	-10.00	-200.00
30/06/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-10.00	-10.00	-200.00	0.00	-200.00
13/08/2013	IMPORTACION	20.00	25.00	500.00	0.00	0.00	-500.00	0.00	-500.00
30/07/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-25.00	-25.00	-500.00	0.00	-500.00
13/08/2013	IMPORTACION	20.00	25.00	500.00	0.00	0.00	-500.00	0.00	-500.00
30/07/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-25.00	-25.00	-500.00	0.00	-500.00
10/10/2013	IMPORTACION	20.00	18.00	380.00	0.00	0.00	-380.00	0.00	-380.00
30/10/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-18.00	-18.00	-380.00	0.00	-380.00
08/11/2013	IMPORTACION	20.00	12.00	240.00	0.00	0.00	-240.00	0.00	-240.00
30/11/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-12.00	-12.00	-240.00	0.00	-240.00
20/12/2013	IMPORTACION	20.00	20.00	400.00	0.00	0.00	-400.00	0.00	-400.00
29/12/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-20.00	-20.00	-400.00	0.00	-400.00
TOTAL INVENTARIO TINTAS									
			150.00	100.00	2,500.00	-142.00	-2,640.00	8.00	160.00

FECHA	CONCEPTO	LATA	UNIDADES	INICIAL	COMPRA	CONSUMO	VALOR	UNIDADES	INVENTARIO
31/12/2012	INV. INICIAL	20.00	5.00	100.00	0.00	-5.00	0.00	0.00	0.00
03/01/2013	IMPORTACION	20.00	15.00	300.00	0.00	0.00	0.00	15.00	300.00
31/01/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-15.00	-15.00	-300.00	0.00	-300.00
31/03/2013	IMPORTACION	20.00	30.00	600.00	0.00	0.00	0.00	30.00	600.00
30/04/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-30.00	-30.00	-200.00	0.00	-200.00
15/06/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-10.00	-10.00	-10.00	-10.00	-200.00
30/06/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-10.00	-10.00	-200.00	0.00	-200.00
13/08/2013	IMPORTACION	20.00	25.00	500.00	0.00	0.00	-500.00	0.00	-500.00
30/07/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-25.00	-25.00	-500.00	0.00	-500.00
13/08/2013	IMPORTACION	20.00	25.00	500.00	0.00	0.00	-500.00	0.00	-500.00
30/07/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-25.00	-25.00	-500.00	0.00	-500.00
10/10/2013	IMPORTACION	20.00	18.00	380.00	0.00	0.00	-380.00	0.00	-380.00
30/10/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-18.00	-18.00	-380.00	0.00	-380.00
08/11/2013	IMPORTACION	20.00	12.00	240.00	0.00	0.00	-240.00	0.00	-240.00
30/11/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-12.00	-12.00	-240.00	0.00	-240.00
20/12/2013	IMPORTACION	20.00	20.00	400.00	0.00	0.00	-400.00	0.00	-400.00
29/12/2013	CONSUMO	20.00	0.00	0.00	-20.00	-20.00	-400.00	0.00	-400.00
TOTAL INVENTARIO REV. ALBOR									
			150.00	100.00	3,000.00	-130.00	-2,600.00	8.00	160.00

(4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO: Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

Al finalizar el periodo 2013 el inventario de suministros y materiales para la prestación de servicios es de 2.758.93

CLEANER									
FECHA	CONCEPTO	PRECIO POR LATA	UNIDADES	INVENTARIO COMPRAS	UNIDADES CONSUMO	VALOR CONSUMIDO	UNIDADES INVENTARIO		
31/12/2012	INV. INICIAL	15.3	5.00	76.50					
03/01/2013	IMPORTACION	16.0	13.00	208.58	0.00	-13.00	13.00		208.58
31/01/2013	CONSUMO	16.0	0.00	0.00	0.00	-0.00	0.00		-208.58
31/03/2013	IMPORTACION	16.6	35.00	581.22	0.00	-166.00	35.00		581.22
30/04/2013	CONSUMO	16.6	0.00	0.00	0.00	-166.00	0.00		-166.00
15/06/2013	CONSUMO	16.6	0.00	0.00	0.00	-166.00	0.00		-166.00
30/06/2013	CONSUMO	16.6	0.00	0.00	0.00	-166.00	0.00		-166.00
01/07/2013	IMPORTACION	17.8	35.00	623.35	0.00	-249.00	35.00		623.35
30/07/2013	CONSUMO	17.8	0.00	0.00	0.00	-25.00	0.00		-445.25
04/08/2013	CONSUMO	17.8	0.00	0.00	0.00	-178.10	0.00		-178.10
13/08/2013	IMPORTACION	17.8	24.00	427.44	0.00	-427.44	24.00		427.44
30/08/2013	CONSUMO	17.8	0.00	0.00	0.00	-24.00	0.00		-427.44
09/09/2013	IMPORTACION	17.5	11.00	192.00	0.00	-192.00	11.00		192.00
30/09/2013	CONSUMO	17.5	0.00	0.00	0.00	-11.00	0.00		-192.00
10/10/2013	IMPORTACION	17.4	14.00	243.16	0.00	-14.00	14.00		243.16
30/10/2013	CONSUMO	17.4	0.00	0.00	0.00	-243.15	0.00		-243.15
08/11/2013	IMPORTACION	17.5	10.00	174.61	0.00	-10.00	10.00		174.61
30/11/2013	CONSUMO	17.5	0.00	0.00	0.00	-10.00	0.00		-174.61
20/12/2013	IMPORTACION	17.4	17.00	295.99	0.00	-12.00	17.00		295.99
29/12/2013	CONSUMO	17.4	0.00	0.00	0.00	-12.00	0.00		-209.11
TOTAL INVENTARIO CLEANER				76.50	2,746.34	-169.00	-2,659.25	5.00	87.10
INVENTARIO INICIAL				76.50					
TOTAL COMPRAS DE SUMINISTROS				75,071.92					
TOTAL UNIDADES CONSUMIDAS				668					
TOTAL SUMINISTROS CONSUMIDOS						73,036.57			
TOTAL UNIDADES DISPONIBLES							26		
INVENTARIO FINAL									2,758.93

31/12/2013	
25,522.90	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
26,905.86	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
52,428.76	TOTAL

(5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Propiedad, Planta y Equipo

SAIDOS 31/12/2011	
9,184.53	MUEBLES Y ENSERES
123,722.95	MAQUINARIA Y EQUIPO
7,448.37	EQUIPO DE COMPUTACION
160,237.61	VEHICULOS
-81,180.84	DEPRECIACION
219,412.62	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La cuenta propiedad, planta y equipos ha tenido variaciones en el transcurso del año 2013 y esto se debió a los siguientes movimientos:

- a) Se amplió la oficina arrendando la oficina de al lado para la cual se invirtió en la compra de muebles y enseres un valor de 3,241.57 dólares americanos.
- b) Se invirtió en la compra equipos de computación por un valor de 1,266.07 dólares americanos

- c) Se invirtió en compra de accesorios para el equipo de ultrasonido y un proyector para radiografía por el valor de 37.979,65 dólares americanos
- d) Se invirtió en la compra de Vehículos (Una Camioneta Mazda 4x4 BT50, un Kia Sportage y un automóvil Hyundai i 10) para la compañía por el valor de 89.791,19 dólares americanos y se vendieron 2 vehículos (un auto Optra y un Hyundai Santa Fe) por el valor de 47.848,21, véase nota 20

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre:

Los importes reconocidos por los activos y pasivo de la empresa en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por el SRL, y

La compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Hay que tomar en cuenta que lo anteriormente señalado tiene un controversia con el registro oficial 718 del 06 de junio del 2012, se publicó la Circular No. MAC-DGECG12-00009 del SRL, mediante la cual se estableció los periodos en los cuales un gasto puede ser considerado como deducible para la determinación del impuesto a la Renta

1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), en concordancia con las disposiciones de su Reglamento (RALRTI), la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con el impuesto a la Renta, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la LRTI y el RALRTI, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de la figura del "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o de enero al 31 de diciembre de cada año.

JUBILACION PATRONAL

TASA DE COMUTACION ACTUARIAL 4.00% ANUAL

PENSION MENSUAL REAL CALCULADA SEGUN ARTICULO 216 DEL CODIGO DE TRABAJO

FECHA DE CALCULO: 31/12/2013

RESERVAS

GASTO DEDUCIBLE

NOMBRE

SEXO

EDAD

TS

TF

TW

SUELDO

31/12/2013

SUBTOTAL DEL GRUPO

1 TRABAJADOR

2000

694.90

GASTO NO DEDUCIBLE

MONTALVO GLORIA

F

54

7

18

72

323.06

96.48

HERRERA PAOLA

F

33

5

20

53

1000

731.54

CEVALLOS M OSCAR

M

34

9

16

50

1500

1,641.29

GRANDA CESAR

M

50

4

21

71

760

107.65

ALAMA HONNY

M

28

4

21

49

760

528.99

PAREDES CARLOS

M

50

3

22

72

760

30.13

LUNA ELVER

M

42

3

22

64

760

260.36

GRANDA ALFREDO

M

38

3

22

60

760

297.36

GRANDA JONATHAN

M

31

3

22

53

760

350.83

BECCERRA CARLOS

M

27

2

23

50

360

234.53

RIQUELME GALO

M

27

2

23

50

760

234.53

PENAHERRERA JOSE

M

26

2

23

49

760

238.52

ENRIQUEZ FLAVIO

M

24

2

23

47

360

246.32

RAMIREZ MIGUEL

M

52

1

24

76

760

0.21

HERRERA OMAR

M

25

1

24

49

318

113.29

ROJAS JIMMI

M

30

0

25

55

360

95.98

GUACHAMIN SANTIAGO

M

28

0

25

53

360

100.04

PULA BUENO RAFAE

M

23

0

25

48

360

109.45

CALERO KEVIN

M

20

0

25

45

360

114.81

SUBTOTAL DEL GRUPO

19 TRABAJADORES

5,532.31

TOTAL

6,227.21

BASE CONTABLE	5,532.31
BASE FISCAL	0
DIFERENCIA TEMPORARIA	5,532.31
TIPO DE DIFERENCIA	DEDUCIBLE
TASA IMPOSITIVA	22%
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1,217.11

PASIVOS CORRIENTE

(6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

(7) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

(8) PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

31/12/2013

PROVEEDORES	51.984,14
INSTITUCIONES FINANCIERAS	33.483,04
PROVISIONES	15.960,21
TOTAL	101.427,39

El incremento de los proveedores se debió a la compra de activos para la empresa mediante crédito directo al proveedor y préstamos de Terceros. Adicionalmente se solicitó la empresa cuenta con 2 tarjetas de crédito corporativas, las mismas que se usan en importaciones de suministros y materiales.

(9) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

31/12/2011 9,429.16 15,472.20

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

CON EL IESS	3,087.64
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	21,764.06
PARTICIPACION TRABAJADORES	11,482.32
DIVIDENDOS POR PAGAR	9,353.29
TOTAL	70,588.67

PASIVO NO CORRIENTE

(10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

PRESTAMOS A LARGO PLAZO	143,860.88
TOTAL	143,860.88
	31/12/2013

La empresa se endeudo con préstamos de terceros para adquirir la Propiedad, Planta Y Equipos para el desarrollo de sus actividades del giro del negocio (véase Nota 5)

PATRIMONIO

(11) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

El capital de Radincevall Cia. Ltda., es de 7,000,000. El último incremento se realizó en el 2010 este incremento se lo realizó con aportes a futuras capitalizaciones.

(12)RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. En el caso de Radincevall Cia.Ltda. Su porcentaje para reservar es de 5% el monto actual por este concepto es

de 6,806.77. Según la ley de compañías cuando una empresa sobrepase el 50% del capital suscrito y pagado se reserva el derecho de seguir acumulando dicha reserva.

RESERVA LEGAL ACUMULADA	\$ 6,806.77
PERDIDA POR APLICACION DE NIIF	-\$ 2,943.01
RESERVA LEGAL ACUMULADA	\$ 3,863.76

A la fecha la reserva legal supera el 50% del capital suscrito y pagado.

(13) RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) Pérdidas Acumuladas: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

(14) RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas. Véase nota 12

(15) RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) Pérdida Neta del Ejercicio: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

(16) INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devenguen.

(17) **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del período sobre el que se informa.

INGRESOS		Notas	2013
Prestación de Servicios			670.955,75
Total			670.955,75
OTROS INGRESOS			
Utilidad Venta de Activos	5		14.062,35
Total			14.062,35
Total Ingresos			685.018,10

(18) **COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:** Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

MATERIALES UTILIZADOS: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos para la prestación de servicios durante el período declarado.

INVENTARIO INICIAL		723,58
TOTAL COMPRAS DE SUMINISTROS		\$ 75,071.92
TOTAL UNIDADES CONSUMIDAS		568
TOTAL SUMINISTROS		\$
CONSUMIDOS		73,036.57
TOTAL UNIDADES DISPONIBLES		26
INVENTARIO FINAL		\$ 2,758.93

Véase nota (3)

MANO DE OBRA DIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

MANO DE OBRA INDIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.

COSTOS	31/12/2013
MANO DE OBRA DIRECTA	142,438.59
BENEFICIOS SOCIALES	27,790.05
IESS	17,306.29
TOTAL	187,534.93

Los costos de mano de obra directa y beneficios a empleados se incrementó del 2012 al 2013 por contratación de nuevo personal, para el área operativa, la nomina del 2012 paso de 14 personas a 20, además se incremento el sueldo de todo el personal.

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

COSTOS INDIRECTOS	31/12/2013
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19,865.34
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	14,949.92
DEPRECIACION	35,285.29
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	58,857.86
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	128,958.41

(19) GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajador e impuesto a la renta.

INGRESOS	31/12/2013
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
POR PRESTACION DE SERVICIOS	nota 17
	670,955.75
COSTOS	
COSTOS DE VENTAS	nota 18
	389,529.91
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	281,425.84

(20) OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad;

OTROS INGRESOS

UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA	TOTAL	VENTA	UTILIDAD/PERDIDA
HIUNDAI SANTA FE	30,000.00	23,733.33	6,266.67	19,000.00	12,733.33
OTRA	17,848.21	2,677.23	15,170.98	16,500.00	1,329.02
TOTAL AL 31/12/2013	47,848.21	26,410.56	21,437.65	35,500.00	14,062.35

TOTAL UTILIDAD VENTA	ACTIVOS
	14,062.35

En la casilla No 42 (Ganancia Bruta) del formulario de la superintendencia de Compañías del Estado de Resultado Integral se encuentra registrado el valor de \$ **295,488.19** que corresponde a la suma de la Utilidad Bruta en Ventas \$281,425.84 y la Utilidad por venta de Activos \$ 14,062.35

(21) GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Subtotal B (A + 42 - 52)

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	nota(19 y 20)	295,488.19
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		212,372.47
DEPRECIACION		5,430.93
CUENTAS INCOBRABLES		0.00
GASTOS FINANCIEROS		1,135.98
TOTAL GASTOS		218,939.38
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		76,548.81

(22) GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta. MC p.105-NIIF PYMES SECC.5, p.5.5

Para el final del periodo 2013 la utilidad neta antes de 15% trabajadores e impuestos asciende a \$ 76,548.81 dólares americanos. (Véase nota 21)

(23) (-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 76,548.81
15% TRABAJADORES	\$ 11,482.32
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 65,066.49

(24) (-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD NETA	\$ 76,548.81
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 11,482.32
(1) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 65,066.49
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 14,142.60
(2) B.I. IM. RENTA	\$ 79,209.09
DEDUCCIONES Art. 11LRTI	\$ 8,880.91
Amortización Pérdidas ejercicios anteriores	\$ 8,880.91
(Corresponde al 13.65% de la Utilidad gravable 2013)	
(3) B.I.IMP. RENTA	\$ 70,328.18
IMPUESTO A LA RENTA 2013	\$ 15,472.20
(4) CREDITO TRIBUTARIO	\$ 26,905.86
CREDITO TRIBUTARIO PERIODOS ANTERIORES	\$ 12,776.90
RETENCIONES REALIZADAS EN ESTE PERIODO	\$ 14,128.96
TOTAL A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(\$ 11,433.66)

(1) la utilidad antes de impuestos e la base para el cálculo de impuesto a la renta después de depurar los ingresos y restar la participación de trabajadores.

(2) La base imponible para el cálculo de impuesto a la renta si la empresa tiene gastos no deducibles tributariamente, sobre los cuales se pagara el impuesto a la renta.

(3) La base imponible para el cálculo de impuesto a la renta si la empresa tiene pérdidas de ejercicios anteriores no mayores a 5 años, según Art.11 (véase abajo) la empresa puede deducir hasta el 25% de las utilidades del ejercicio.

La pérdida pendiente de amortizar del ejercicio 2011 fue de 8,880.91 que representa el 13.65% de la utilidad gravable.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 11.- Pérdidas.- Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad. Pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles

(4) El crédito tributario corresponde a las retenciones del impuesto a la renta realizadas por los clientes a favor de la empresa.

(25) GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO

Subtotal H (D+E) Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. NIC 1, p.82-NIF PYMES SECC.5, p.5.5 (véase nota 24)

UTILIDAD NETA	\$ 76,548.81
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 11,482.32
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 65,066.49
IMPUESTO A LA RENTA 2013	\$ 15,472.20
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	\$ 49,594.29
RESERVAS	0
UTILIDAD A DISTRIBUIR A LOS SOCIOS	\$ 49,594.29

nota (12)