

ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

ALMACEN ELECTRICA HAZ S.A., es una sociedad ecuatoriana constituida en la ciudad de Guayaquil, el 10/04/2000 cuyo objeto principal de la compañía es la comercialización y distribución por cuenta propia o de terceros o asociada a terceros de materiales eléctricos y de ferretería.

Sus accionistas son personas naturales domiciliadas en el país.

ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A. no forma parte de ningún grupo económico.

Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos con la autorización del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A., ha adoptado las principales políticas contables de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de estados financieros - Los estados financieros de ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

b) Transacciones en moneda extranjera - Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

c) **Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libres disponibilidad

d) **Activos y pasivos financieros.-**

a) Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros obligaciones corrientes” cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por los Documentos y cuentas por cobrar a clientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, documentos y cuentas por pagar a proveedores y entidades financieras, se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

b) Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

e) **Inventarios** - Los inventarios de productos terminados se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados incluyen otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

- f) **Propiedades, planta y equipos** - Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento menores y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, plantas y equipos al término de su vida útil será irrelevante

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

	<u>Años</u>
Edificios	50
Instalaciones	10
Maquinarias	10
Herramientas	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina y comunicación	10
Equipo de cómputo	3
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

- g) **Impuesto a la renta corriente.**- El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23%.

- h) **Reserva legal** - De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Actualmente la compañía no ha destinado el porcentaje mínimo legal establecido para la Reserva Legal.

- i) **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos, rebajas, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia se transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

- j) **Capital Social.**- El capital autorizado de la compañía es de USD\$16,000.00 siendo el capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 de 8000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US\$1 cada una.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

a) GESTIÓN DEL CAPITAL:

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo "obligaciones con instituciones financieras corrientes y no corrientes", cuentas por pagar con proveedores y compañías relacionadas y otras cuentas por pagar) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2012 fueron los siguientes:

	2012
Total obligaciones financieras	34.959
Proveedores del exterior y locales	131.900
Cuentas por pagar compañías relacionadas y accionistas	-
	<u>166.858</u>
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(29.574)</u>
Deuda neta	137.284
Total patrimonio neto	<u>180.071</u>
Capital total	<u>317.355</u>
Ratio de apalancamiento	43%

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

La cuenta de disponible al 31 de diciembre de 2012 se compone de la siguiente manera:

	31 de diciembre del	
	2012	2011
Caja	-	-
Bancos locales (1)	29.573,97	10.549,36
Bancos del exterior (1)	-	-
	<u>29.573,97</u>	<u>10.549,36</u>

c) CAPITAL SOCIAL:

Al 31 de diciembre del 2012, los accionistas ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A. son:

	2012		2011	
	<u>%</u>	<u>US\$</u>	<u>%</u>	<u>US\$</u>
ARTEAGA ZAMBRANO HECTOR ENRIQUE	87,50	7.000,00	87,50	7.000,00
VELEZ GARCIA GRICELDA ARACELY	<u>12,50</u>	<u>1.000,00</u>	<u>12,50</u>	<u>1.000,00</u>

d) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES:

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar que mantiene la fecha solo incluyen las generadas por la actividad de la compañía, es decir las cuentas son únicamente por el giro del negocio, cuyo saldo al final del periodo es de \$ 152,474.41, la compañía no estableció una provisión por incobrables ya que goza de una cartera limpia y su índice por cobranza no supera los 48 días.

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

En el 2012, la compañía adquirió equipos de cómputo, las propiedades se deprecian a las tasas establecidas por la Administración Tributaria, que no generan ningún impuesto diferido por diferencias temporarias en el periodo.

	Costo Histórico	Depreciación
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.766,00	176,60
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS	7.493,28	749,33
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.174,76	391,55
VEHICULOS	18.249,16	3.649,83
		4.967,31

Al 31 de diciembre del 2012 no fueron entregados en garantía de obligaciones financieras, ningún activo de la compañía.

f) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía tiene dos préstamos con entidades bancarias nacionales detallados a continuación:

Banco Pichincha	\$15,152.73
Banco Machala	\$49,805.82

g) SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:

La compañía al 31 de diciembre de 2012 no tiene transacciones con partes relacionadas.

h) EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.