

## **1 – INFORMACION GENERAL**

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil en el año 2001 de acuerdo con leyes de la República del Ecuador, con el nombre de LIPROIN S.A. Tiene como actividad principal ventas al mayor y menor de artículos de ferretería industrial.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La Administración de la compañía certifica que ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado

## **2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

### **2.1 Estado de cumplimiento y bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), de conformidad con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en Octubre 2011.

La preparación de los estados financieros ha sido sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **2.2 Efectivo y bancos.**

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

### **2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Las cuentas por cobrar a clientes se originan por la venta de materiales de ferretería.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4.

### **2.4 Inventarios.**

La compañía realiza adquisiciones de acuerdo a pedidos solicitados por los clientes, en consecuencia no mantiene inventarios en stock.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

### 2.5 Propiedades y equipo.

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas:

Muebles enseres y equipos de oficina	10 %
Equipos de computación	33,33 %
Vehículos	20 %

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados se dan de baja de acuerdo a políticas establecida.

Al final de cada período, la compañía evalúa si sus activos no han sufrido alguna pérdida por deterioro.

### 2.6 Documentos por pagar a terceros

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando el método de interés efectivo.

Los documentos por pagar se presentan como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### 2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimientos en un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

## **2.8 Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

### **2.8.1 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 en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (24% en 2011) de las utilidades gravables.

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado sobre la base del 23% de las utilidades gravadas ya que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta.

## **2.9 Participación a los trabajadores.**

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos entre otros aspectos comerciales que la compañía pueda conceder.

Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

### **2.11 Costos y Gastos**

Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya convenido el pago.

### **2.12 Compensación de saldos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF.

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011. La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a esa fecha.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a las NEC que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- (a) Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de estados financieros.
- (b) La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y
- (c) Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

#### **4 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

##### **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2012, Liproin S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

**Vida útil de mobiliario y equipo**

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada período anual.

**5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes, venta de artículos de ferretería	23.760,87	82.140,95
Otras cuentas por cobrar	<u>26.320,17</u>	<u>29.014,57</u>
Total	<u>50.081,04</u>	<u>111.155,52</u>

La compañía no requiere efectuar provisión para cuentas incobrables.

**7. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, inventarios está compuesto por:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario de artículos de ferretería	<u>302,19</u>	<u>302,19</u>

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, propiedades, planta y equipo, muestra el siguiente resumen:

**COSTO:**

Saldo inicial, enero 1, 2011	5.960,00
Depreciación acumulada	<u>(4.420,13)</u>
Neto a diciembre 31, 2011	<u>1.539,87</u>

Saldo inicial, enero 1, 2012	5.960,00
Adquisiciones	<u>660,71</u>
Saldo final, diciembre 31, 2012	<u>6.620,71</u>
Depreciación acumulada	<u>(5.726,46)</u>
Neto a diciembre 31, 2012	<u>894,25</u>

Composición del activo fijo	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Muebles de oficina	660,71	-
Equipos de computación	526,00	526,00
Vehículo	<u>5.434,00</u>	<u>5.434,00</u>
Total	<u>6.620,71</u>	<u>5.960,00</u>

**9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores locales	9.311,98	50.922,15
Obligaciones con instituciones financieras	42.279,23	0
Otras cuentas por pagar	<u>0</u>	<u>50.710,86</u>
Total	<u>51.591,21</u>	<u>101.633,01</u>

**10. GASTOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Beneficios sociales	1.572,17	2.394,83
Participación de utilidades	<u>885,17</u>	<u>2.294,60</u>
Total	<u>2.457,34</u>	<u>4.689,43</u>

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

**11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, activos y pasivos por el año corriente se desglosa de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activos por impuestos corriente:		
Créditos fiscales por IVA	17.423,48	29.982,02
Créditos fiscales por retenciones en la fuente	<u>4.767,16</u>	<u>4.070,09</u>
Total	<u>22.190,64</u>	<u>34.052,11</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta	1.153,67	3.120,66
Impuesto al valor agregado	1.934,08	19.645,16
Retenciones en la fuente	<u>334,52</u>	<u>1.215,60</u>
Total	<u>3.422,27</u>	<u>23.981,42</u>

De acuerdo con disposiciones legales, el impuesto a la renta se calcula a la tasa del 23% sobre las utilidades gravables (24% para el año 2011). Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable, es como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	5.015.97	9.021,42
Impuesto a la renta causado	<u>1.153,67</u>	<u>3.120,66</u>

El impuesto a la renta causado en el año 2012 por \$ 1.153,67 fue inferior al anticipo determinado para este año que fue de \$ 2.377,75, calculado en base disposición legal y consignada en la declaración de impuesto a la renta del año 2011. El mayor valor se constituye en el impuesto a la renta del ejercicio presente.

## 12. PATRIMONIO

Capital social.- Está representado por \$. 800,00 acciones ordinarias y nominativas con un valor unitario de US\$ 1 que representa un valor de \$. 800,00.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance por lo mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 13. GASTOS POR NATURALEZA

AL 31 de diciembre del 2012 y 2011, un resumen de los gastos, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><u>Gastos operacionales:</u></b>		
Costo de personal	13.524,11	12.726,05
Gastos generales de administración	70.305,52	88.381,59
Depreciaciones	<u>1.306,33</u>	<u>1.305,64</u>
Total	<u>85.135,96</u>	<u>102.413,28</u>



**Carlos Vicente Béjar Morales**  
REPRESENTANTE LEGAL



**CPA. Manuel Panchana R.**  
CONTADOR GENERAL