

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Información General

La compañía **LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER**, es una Sociedad Anónima que se constituye en la Ciudad de Guayaquil – Provincia del Guayas – República del Ecuador, en Marzo 15 de 2004. Su inscripción se realizó el 02 de Abril de 2004 en el Registro Mercantil # 5.692 conforme a la resolución # 04-G-01-900001798, dictada por el Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil, según folios # 36.576 a 36.584 bajo el # 6.953 del repertorio.

La actividad económica principal de la Compañía es dedicarse a la fabricación de Joyas de piedras preciosas a semipreciosas, en todo el territorio ecuatoriano.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los impactos reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que refiere la NIF PYMES.

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se entenderá de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

CUENTAS POR COBRAR

Este rubro incluye facturas de bienes contabilizadas como Ventas a crédito, pendientes de cobrar al cierre del ejercicio económico.

CRÉDITO TRIBUTARIO

Ayudan en la generación los valores pagados por concepto de los bienes y servicios que forman parte del proceso productivo directo. La diferencia se carga al costo o gasto dependiente de la transacción.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Este valor corresponde al anticipo pagado durante el año 2012, más los respectivos descuentos realizados por Aduanas por expresos emitidos por empresas emisoras de boletines de Océano, y que la empresa utilizó para el pago del respectivo Impuesto a la Renta.

INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2012 están valuados a costo promedio, los mismos no exceden el valor de mercado.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Están registrados al costo de adquisición y son depreciados mediante la aplicación del método de línea recta en función de los años de vida útil estimado como sigue:

Cuenta Contable	%
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Maquinaria y Equipo	10

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

Bienes de Computación

33,33

El valor de la depreciación acumulada de los activos vendidos e retirados es reflejado de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado es registrado en el periodo en que se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación son registrados en los resultados del periodo y las mejoras e expansiones que extienden la vida útil o incrementan la capacidad productiva se capitalizan.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido por los Previsiones de los Beneficios Sociales al 31 de Diciembre del 2012, que serán cancelados en la fecha legal de pago.

OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

Este rubro está constituido por el Valor de la Planilla Individual del mes de Diciembre del 2012, mismo que abarca los rubros de Aporte Patronal y Patronal al IESS, del personal que labora en la empresa.

OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Este rubro está constituido por los Valores Retenidos en diciembre 2012, por la Empresa a los Proveedores Locales tanto a nivel de Impuesto a la Renta como del Impuesto al Valor Agregado.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De acuerdo al Art. 97 del Código de Trabajo vigente, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la Utilidad Neta que arroje el Ejercicio Económico al finalizar el 31 de diciembre del 2012.

IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% correspondiente del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2012.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012 el Capital Social de la Compañía está representado por 20.000 acciones ordinarias de \$ 1,00 de valor nominal unitario. Esto es VIENTE MIL.

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

CONCORDANCIA CON LOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la Utilidad Anual como la constitución de la reserva legal hasta que represente el 50% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Las transacciones se reconocen contablemente en su totalidad en el momento que ocurren. Los ingresos se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería; los costos y gastos se reconocen en el periodo contable en que ocurren y se reconocen, identificando claramente aquellos que guardan relación con el proceso de la generación de los ingresos.

CONTINGENCIAS

Al 31 de Diciembre del 2012 la compañía no presenta pasivos en los Activos y Pasivos Contingentes.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Caja-Banco es como sigue:

	2012	2011
Caja General	83.633,40	21.642,10
BANCAJO	8.845,87	21.642,10

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR – NO RELACIONADAS

Las Cuentas por Cobrar están constituidas de la siguiente manera:

	2012	2011
Clientes no relacionados	22.048,00	12.075,51

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las Otras Cuentas por Cobrar están constituidas por el saldo pendiente de Cobro, a los Accionistas de la Empresa, debido al Aumento de Capital efectuado en el 2012.

	2012	2011
Otras Cuentas por Cobrar	11.000,00	-
	<u>11.000,00</u>	<u>-</u>

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

NOTAS. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las Otras Cuentas por Cobrar están constituidas por el saldo pendiente de Cobro, a los Accionistas de la Empresa, debido al Aumento de Capital efectuado en el 2012.

	2012	2011
Otras Cuentas por Cobrar	11.000,00	-
	<u>11.000,00</u>	<u>-</u>

NOTA 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de los Pagos Anticipados está constituido de la siguiente manera:

	2012	2011
Anticipo de Impuesto a la Renta	141,80	-
	<u>141,80</u>	<u>-</u>

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de los Pagos por Planta y Equipo es como sigue:

	2012	2011
Activos Fijos Depreciables	100.000,00	94.000,00
Muebles y Enseres	23.175	-
Equipo de Computación	8.420	852
Vehículo	13.634	-
TOTAL	45.229	852
(-) Depreciación acumulada	(33.800)	(3.910)
Saldo Neto	11.429	842

Los activos han sido depreciados por el método de línea recta, según las pautas establecidas por la Superintendencia de Compañías.

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las Cuentas y Documentos a Pagar están constituidos de la siguiente manera:

	2012	2011
Proveedores Locales varios	1.221,34	4.102,56
	<u>1.221,34</u>	<u>4.102,56</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Las Obligaciones con la Administración Tributaria están constituidas de la siguiente manera:

	2012	2011
Retenido en la Fuente a Pagar	1,91	789,17
IVA a Pagar	1.048,81	2.176,40
Impuesto a la Renta a Pagar	703,43	871,69
	<u>1.754,15</u>	<u>3.837,26</u>

NOTA 10. PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR

Las Provisiones Acumuladas por Pagar al 31 de diciembre están constituidas de la siguiente manera:

	2012	2011
Obreros Tercer Sueldo	-	136,83
Obreros Cuarto Sueldo	-	1.630,31
Vacaciones	-	112,12
	<u>-</u>	<u>1.879,26</u>

NOTA 11. OBLIGACIONES CON EL IESS

Las Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, al 31 de diciembre del 2012, son:

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

NOTA 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Otras Cuentas por Pagar están constituidas por el saldo pendiente de Pago, a los Accionistas de la Empresa, debido al Aumento de Capital efectuado en el 2012.

	2012	2011
Otras Cuentas por Pagar	11.000,00	-
	<u>11.000,00</u>	<u>-</u>

LAG JOYAS EXCLUSIVAS S.A. IGER.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EJERCICIO ECONOMICO 2012

NOTA 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Otras Cuentas por Pagar están constituidas por el saldo pendiente de Pago, a los Accionistas de la Empresa, debido al Aumento de Capital efectuado en el 2012.

	2012	2011
Otras Cuentas por Pagar	11.000,00	-
	<u>11.000,00</u>	<u>-</u>