

IMPORTADORA Y EXPORTADORA KAI JIE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía IMPORTADORA EXPORTADORA KAI JIE S.A. Fue constituida el 3 de enero de 2005 en la ciudad de Guayaquil, su domicilio principal es Chile y Chiriboga Centro Comercial Bahía Mall 4 Locales 5 y 6. Su actividad principal es la comercialización al por mayor y menor de artículos de bazar importados desde la China, mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No.0992391936001.

2. BASES DE ELABORACION

Los 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 América; moneda adoptada por el Ecuador a partir del año 2000.

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 mas importantes se establecen en la nota 3.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.- Tal como es requerido por la NIIF no. 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición), fueron ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y puedan constituir ambos periodos una base comparativa uniforme.

Base de presentación.- los estados financieros de IMPORTADORA EXPORTADORA KAI JIE S.A. comprenden los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio y Flujos de efectivo fueron preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en ingles).

Declaración explícita y sin reservas.- la administración de la compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha marzo 4 del 2013 y se estima que a mediados del mes, los mismos estén debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

Presentación de estados financieros comparativos.- la compañía incluye como parte de sus estados financieros del año 2012 en forma comparativa los estados financieros del ejercicio económico del año 2011, conforme lo requieren las NIIF.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

Moneda Funcional.- los estados financieros adjuntos de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo 2000.

Efectivo y bancos.- Representa el efectivo y el disponible en bancos locales. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por cobrar comerciales.- están registradas desde inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles perdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas y de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes. El periodo de crédito promedio es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios.- Los inventarios son presentados al costo de adquisición o transformación que no excede a los correspondientes valores netos de realización. Son valuados al costos promedio ponderado. Las importaciones en transito se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementado por los gastos de nacionalización incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El costo de adquisición comprende el precio de compra menos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y costos necesarios para la venta.

Propiedad, planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

	Vida útil (en años)
Muebles y Enseres	2-12
Maquinaria y Equipo	6-12
Vehículos	7
Equipo de computación	3

La utilidad o pérdida que ocasione el retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (presentación de servicios profesionales) que son utilizados para el proceso comercial. El periodo promedio de crédito es de 90 días.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondiente.

Beneficios a empleados

- **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.
- **Participación de los trabajadores en las utilidades**

- La compañía reconoce en cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

En relación a la venta de bienes, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

Reconocimiento de los costos y gasto

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gasto financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan

Uso de estimaciones.- la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Caja General	\$318.289,63
Banco Internacional	73.087,33
Total	\$391.376,96

Activos financiero neto

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Clientes varios	2.219,37
Anticipo a Importaciones	3.881,18
Total	6.100,55

5. Inventarios:

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Inventario Final	\$ 175.425,62
(-) Prov. Deterioro inventario	4.326,18
Total	\$171.099,44

6. Servicios y otros pagos anticipados:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Arriendos	\$72.660,00
Total	72.660,00

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	\$109.905,59
Crédito tributario a favor de la empresa Ret. Fte)	\$ 1.649,70
Crédito tributario a favor de la empresa (Antic I. Rta.)	5.910,36
TOTAL	\$ 117.465,65

9. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción	Saldos al 01/01/12	Adiciones	Transferen cias	Revaluó	Saldo al 31/12/12
Muebles y Enseres	3.122,68	697,87			3.820,55
Maquinaria y Equipos	10.706,95	0			10.706,95
Equipos de Computación	2.931,58	0			2.931,58
Vehículos	24.241,00		-24.241,00	3.500,00	3.500,00
COSTO	41.002,21	697,87	-24.241,00	3.500,00	20.959,08
Deprec. Acum.	-29.082,25	-2.810,15	24.241,00		-7.651,40
TOTAL	11.919,96	-2112,28	0	3.500,00	13.307,68

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Del exterior	
Yiwu Yijiayan Import & Export	\$40.190,85
Nantong Alberton International	400.736,65
Suqianshi Household Textiles	13.116,10
Shanghai A&T Business Trade	18.577,08
Shenzhen City Jinmeilun Business	19.892,85
Sahoxing County Wanhe Trading	37.513,1
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	\$530.026,63

En esta cuenta se registran las facturas por pagar de proveedores extranjeros.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Impuesto a la Renta-Ret fte	\$730.88
Impuesto IVA retenc	12,00
Impuesto a la Salida de Divisas importac.2012	26.501,32
Impuesto a la Renta del ejercicio	12.280,22
TOTAL	\$39.524.42

CON EL IESS

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Aporte al IESS	\$1.045,33
Prestamos Quirografarios less	43.79
Fondos de Reserva	60.75
TOTAL	\$1.149,87

BENEFICIOS SOCIALES

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Decimo Tercer Sueldo	\$ 169.52
Decimo cuarto sueldo	3.078,32
Vacaciones	1.633,20
Desahucio	1.062,24
15% Participación trabajadores	9.124,29
TOTAL	15.067,57

12. Ingresos de actividades ordinarias

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Ventas	1.457.769,62
TOTAL	1'457.769,62

13. Ganancia antes de impuestos:

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Inventario Inicial	208.381,75
Compras de bienes no producidos por la compañía	19.300,32
Importación de Bienes no producidos por la compañía	1'142.563,78
(-) Inventario Final	-175.425,62
Deterioro de Inventario	3.508,51
Costo de Ventas	1'198.328,74
GANANCIA BRUTA	259.440,88
Gastos Administrativos	198.612,28
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1'396.941,02
UTILIDAD DEL EJERCICIO	60.828,60
15% Participación Trabajadores	9.124,29
UTILIDAD ANTES DE IMP. ALA RENTA	51.704,31
(+) Gastos no deducibles	4.874,20
Otros Gastos no deducibles	4.874,20
(-) Deducción Incremento empleados	3.186,26
Utilidad Gravable	53.392,25
Impuesto a la Renta	12.280,22

14. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas para su publicación el 15 de Marzo del 2013.

15. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

La compañía IMPORTADORA EXPORTADORA KAI JIE S.A. procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto las NIIF y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 1 de enero del 2012 a los efectos identificados como parte de la aplicación de la NIIF 1 (adopción por primera vez las NIIF).

La compañía adopto las siguientes normas y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Un detalle es el siguiente:

- Nic1 (Presentación de estados financieros)
- Nic2 (Inventario)
- Nic7 (Estados de flujo de efectivo)
- Nic8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores)
- Nic16 (Propiedad, planta y equipos) y NIC 36 (deterioro en el valor de los activos)
- Nic18 (Ingresos ordinarios)
- Nic24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)
- Nic37 (Provisiones, activos y pasivos contingentes)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7(Información a revelar)

IMPORTADORA EXPORTADORA KAI JIE S.A., Como parte del proceso de transición y de disposición legal, la compañía aplico obligatoriamente las NIIF a partir de enero del año 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011; sin embargo, la compañía no ha cumplido con la presentación del cronograma de implantación y conciliación del patrimonio, respectivamente, ante la Superintendencia de Compañías y el cual debía incluir lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha del diagnostico de los principales impactos.

La compañía IMPORTADORA EXPORTADORA KAI JIE S.A, durante el año 2011, procedió a identificar los efectos como parte de la aplicación de la NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF), los cuales fueron registrados en el patrimonio neto de los accionistas el 31 de diciembre del 2011. Un detalle de los ajustes efectuados en el patrimonio es el siguiente:

Patrimonio Neto con NEC al 31 de diciembre del 2011.....\$113.060,09

Ajustes NIIF 12.166,52

Patrimonio Neto con NIIF al 1 de enero del 2012.....\$125.226,61

../..