

SISTEMAS DE RIEGO Y TECNOLOGIA S.A. RIEGOYTECNO S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

SISTEMAS DE RIEGO Y TECNOLOGIA S.A. RIEGOYTENO S.A. es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Guayaquil. El domicilio de la empresa se encuentra ubicado en la Ciudadela Samanes I Mz. 109 solar 12 al norte de la ciudad, su actividad principal es servicios de instalación, mantenimiento y reparación de equipos de riego.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda oficial de nuestro país.

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 de la compañía se establecen en la siguiente nota.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o por la realización del servicio, este se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la entidad de control fiscal de nuestro país.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios se realizan en condiciones de contado, cuando existen condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. Ingreso de actividades normales

Concepto	2011	2012
Ventas de bienes y Servicios	373,295.93	260,886.76
Total	373,295.93	260,886.76

5. Costos y Gastos

Los gastos se registran con base en el método de lo devengado. La composición de este rubro correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

Concepto	2011	2012
Materiales utilizados	321,035.82	165,984.15
Gastos administrativos y de ventas	43,103.26	73,549.52
Otros	0	0
Total gastos	364,139.08	239,533.67

6. Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Caja y Bancos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Efectivo		250.00
Banco del Internacional	2,600.00	1,709.38
Banco de Guayaquil	1,000.00	5,944.75
Banco de Machala	1,000.00	1,169.03
Total Caja Bancos	4,600.00	9,073.16

7. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Cientes		37,126.25
Total		37,126.25

8. Impuestos Retenidos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	33,440.25	19,257.05
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta año Corriente)	3,163.89	3,420.34
Total	36,604.14	22,677.39

9. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Inventarios es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Prod. Terminados	98,000.00	58,000.00
Total	98,000.00	58,000.00

10. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Proveedores Locales	81,247.29	51,829.34
Total Cuentas y Documentos por Pagar	81,247.29	51,829.34

11. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Impuesto a la Renta	2,888.95	4,174.53
Beneficios de Ley Empleados	0	0
Participación de Trabajadores	1,373.54	3,202.96
Total Obligaciones Otras Obligaciones Cte.	4,262.49	7,377.49

12. Participación de Trabajadores

De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las Sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio.

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	9,156.85	21,353.09
Base 15% Participación Trabajadores	9,156.85	21,353.09
15% Participación Trabajadores	1,373.53	3,202.96

13. 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% de Impuesto a la Renta (Para el año 2012 el porcentaje es del 23%), o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del año 2012 es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	9,156.85	21,353.09
(-) 15% Participación de Trabajadores	1,373.53	3,202.96
Base Impuesto a la Renta	7,783.32	18,150.13
Impuesto a la Renta	2,888.95	4,174.53

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 10 de Marzo de 2013.

15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos no se han producido eventos que afecten en forma significativa la presentación de dichos estados financieros y, que por tanto, requieran ser revelados.



CONTADOR
REG. G. 0.16544