

LIDERIDEAS S.A.

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

1. Información General.-

LIDERIDEAS S.A. con Expediente # 129867, es una Sociedad Anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal está ubicado en las calles **Villamil # 304 y Alberto Reyna Ed. El Dorado Piso 8 Of. 803**. Tiene como actividad principal la Venta al por mayor y menor de prendas de vestir.

La compañía fue constituida el 30 de Enero del 2008 mediante Registro Mercantil # 1943, Nuestra sociedad está legalmente constituida y bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

Está compuesta por un capital de **1000** acciones ordinarias y sus accionistas son:

Alcivar Ávila Alexandra Inés María	10 Acciones
Chávez Cedeño Eddy Manuel	990 Acciones

2. Bases de elaboración.-

Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros de la empresa **LIDERIDEAS S.A.**, y han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consiste de políticas contables a transacciones y hechos.

El principal ajuste realizado como consecuencia de la aplicación de la NIIF es:

Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo.

(Sección 11 p.21), cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Ajuste realizado en el periodo de transición, con efecto retrospectivo en el Patrimonio, en periodos posteriores el ajuste por deterioro se registrará en resultados.

3. Políticas Contables.-

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

LIDERIDEAS S.A.

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

➤ **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y para el año 2013 se incluirán los depósitos bancarios a la vista.

Al 31 de diciembre del 2012 el movimiento es el siguiente:

Banco Pichincha	\$ 35,824.20
-----------------	--------------

➤ **Cuentas y Documentos por Cobrar No relacionadas Locales**

Las cuentas por cobrar a clientes representan la suma de dinero que corresponde a la venta de mercancías.

El saldo al 31 de Diciembre es:

Cuentas por Cobrar no relacionados locales	\$ 95,824.20
--	--------------

Se detallan sus principales clientes:

Principales Clientes

Whysicorp S.A.	\$ 25,263.32
J, b. Fierro Cía. Ltda.	32,658.95
David Macías	22,089.88
Doris Calozuma	<u>15,812.25</u>
TOTAL	95,824.20

➤ **Inventarios**

Son los artículos que posee una empresa disponible para la venta y se representa en el Estado de Situación Financiera en la parte del Activo Corriente. Están expresados al valor de mercado.

El saldo al 31 de Diciembre es de \$ 304,840.48

➤ **Propiedad Planta y Equipo**

Están expresados al costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparación.

Se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

LIDERIDEAS S.A.

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

➤ **Depreciación**

Se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos de acuerdo a su vida útil, son los siguientes:

P.P.E	Vida Útil
Inmuebles	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación & Software	3 años

El detalle de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

Inmuebles	\$ 65,700.00
Muebles y Enseres	2,190.70
Equipo de Computación	1,250.00
Vehículos	44,633.93
(-) Depreciación	<u>(36,545.22)</u>
TOTAL	<u>\$77,229.41</u>

➤ **Cuentas por pagar proveedores**

Los importes que son contabilizados como cuentas a pagar proceden de la compra de bienes a crédito. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior).

Proveedores Locales	138,326.20
Proveedores del exterior	<u>154,263.14</u>
	<u>292,589.34</u>

➤ **Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables.

➤ **Reconocimiento de los ingresos**

Es la entrada bruta de beneficios económicos que se originan en el curso de las actividades de la empresa. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de

LIDERIDEAS S.A.

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

la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

➤ **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

➤ **Capital Social**

El saldo al 31 de diciembre de 2012 comprende 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1.00, completamente suscritas y pagadas.

➤ **Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta**

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece el 23%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

UTILIDAD CONTABLE	41.113,48
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	6.167,02
UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)	34.946,46
IMPUESTO CAUSADO 23%	8.037,69
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA E.F.	3.620,61
(-) ANTICIPO RENTAS PAGADO 2012	983,16
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3.433,92

➤ **RESERVA LEGAL (nota informativa)**

Se provisiono el 10% de las utilidades liquidas a Reserva Legal por el valor de \$2.690,88 el mismo que se verá reflejado en el ejercicio fiscal 2013

➤ **GANANCIAS RETENIDAS (nota informativa)**

Los Accionistas decidieron acumular la utilidad del ejercicio económico del año 2011 cuyo valor es de \$ 34010.28, quedando una utilidad retenida en el periodo 2012 de \$47,948.87