

GOSEN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2011

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde el 22 de marzo de 2011 y su actividad principal es la importación y comercialización de calzado. Sus productos son vendidos a nivel nacional.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB.

a) Los Estados Financieros bajo NIIF para las PYMES a diciembre 31 de 2011, fueron preparados para uso de la Administración.

b) Los Estados Financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 3.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros, se presenta a continuación:

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros adjuntos, comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2011, no procede fecha de transición, los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio Neto y Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, en dólares de los Estados Unidos de América. Estos Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable, no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización por no existir riesgo en la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Inventarios

Se registran al costo de adquisición, los cuales no exceden al valor neto de realización.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.7 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Vida útil en años

Equipo de computación 3

Otros 10

2.8 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran al valor razonable.

2.10 Impuestos

De conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable no difiere de la utilidad contable, debido a que no existen partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2011, la tasa fiscal del 24% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

2.11 Beneficios a empleados

a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según las Normas Internacionales de Información Financiera, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. La entidad no reconoció provisión alguna por este concepto debido a que se espera una alta rotación del personal.

b) La participación de trabajadores sobre las utilidades de la empresa está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%.

2.12 Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

3. Estimaciones y Juicios Contables

Los Estados Financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

Deterioro de activos. A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo.

Durante el 2011 no se identificaron pérdidas por deterioro.

Vida útil de propiedades, planta y equipos. La Administración de la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipos al final de cada ejercicio. La Administración determinó que la vida útil de sus activos fijos no debe ser modificada.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2011, representan dinero en efectivo disponible para su utilización en la compañía y depósitos en cuentas corrientes del Banco del Pichincha, sin intereses. Su detalle es el siguiente:

Caja	200,00
Bancos	7.626,70
TOTAL	7.826,70

5. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2011 las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 30, 60 y 90 días y no generan intereses.

Cuentas por cobrar no relacionadas	3.745,37
Cuentas por cobrar relacionadas	11.393,25
TOTAL	15.138,62

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2011 los activos por impuestos corrientes están constituidos de la siguiente forma:

Crédito tributario IVA	2.109,23
Crédito tributario ISD	881,00
Crédito tributario impuesto a la renta	496,57
TOTAL	3.486,80

En el Anexo 1 se muestra el detalle del crédito tributario de IVA, además de los rubros que se pagaron por concepto de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

7. Inventarios

El inventario constituye calzado importado y nacional, están constituidos como sigue:

Inventario en bodega	30.776,55
Inventario en tránsito	15.861,60
TOTAL	46.638,15

8. Propiedad, planta y equipos

Están constituidos como sigue:

Equipo de Computación	1.635,20
TOTAL	1.635,20

9. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2011 las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 90 días y no generan intereses,

además se encuentran valores pendientes de pago a organismos de control y laborales, como se detalla a continuación:

Proveedores locales	67.875,60
César Vásquez	67.875,60
Obligaciones Tributarias	499,05
Retenciones de IVA por pagar	205,44
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	178,96
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	114,65
Laborales	940,69
Obligaciones pendientes con el IESS	385,48
Beneficios a empleados por pagar	470,91
Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	84,30
TOTAL	69.315,34

10. Patrimonio

Capital pagado. Está representado por 5.000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario.

Reserva legal. Según la Ley de Compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2011 y el 31 de marzo del 2012, fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

12. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, fueron aprobados por la Administración y Junta General de Accionistas el 31 de marzo de 2012.

Anexo 1

Declaraciones Mensuales de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

CASILLERO	%	MAR		ABR		MAY		JUN		JUL		AGO		SEP		OCT		NOV		DIC		TOTALES	
		BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET
302 RELACIÓN DE DEPENDENCIA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.301,60	0,00	1.552,52	0,00	1.618,87	0,00	4.472,99	0,00
303 HONORARIOS	10%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222,22	22,22	222,22	22,22	0,00	0,00	0,00	0,00	444,44	44,44
304 SERVICIOS INTELLECTO	8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.264,00	101,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.264,00	101,12
308 SERVICIOS SOCIEDADES	2%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	519,27	10,39	162,01	3,24	681,28	13,63
310 TRANSPORTE	1%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.394,00	43,94	175,57	1,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.569,57	45,70
312 BIENES MUEBLES	1%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.756,88	257,57	25.756,88	257,57	26.826,43	268,26	0,00	0,00	27.134,31	271,34	0,00	0,00	105.474,50	1.054,75
320 ARRENDAMIENTO INMUEBLES	8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	40,00	543,48	43,48	543,49	43,48	1.586,97	126,96
332 BASES NO SUJETAS A RETENCIÓN		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345,04	0,00	92,48	0,00	468,83	0,00	162,30	0,00	102,17	0,00	428,62	0,00	1.599,44	0
340 APLICABLES 1%	1%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.085,00	10,85	248,12	2,48	51,34	0,51	0,00	0,00	0,00	0,00	268,33	2,68	1.652,79	16,53
341 APLICABLES 2%	2%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,27	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	6,27	0,13
342 APLICABLES 8%	8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,00	129,60	1.620,00	129,60
TOTAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.186,92	268,42	30.491,48	303,99	29.008,39	393,88	2.192,39	62,35	29.851,75	325,21	4.641,32	179,00	123.372,25	1.532,84

Los meses de marzo y abril no fueron declarados por motivo de que la compañía inició su operación efectiva en mayo de 2011.

Anexo 2

Declaraciones Mensuales del Impuesto al Valor Agregado año 2011

RUBROS	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Ventas 12%	0,00	0,00	0,00	0,00	7.293,77	32.766,38	22.960,71	4.459,83	6.252,40	22.516,84	96.249,93
Total Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	7.293,77	32.766,38	22.960,71	4.459,83	6.252,40	22.516,84	96.249,93
Compras 12%	0,00	0,00	0,00	0,00	27.161,72	26.080,98	28.708,14	728,49	28.231,51	2.878,49	113.789,33
Compras 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	25,20	4.410,50	300,25	162,30	68,02	143,96	5.110,23
Total Compras	0,00	0,00	0,00	0,00	27.186,92	30.491,48	29.008,39	890,79	28.299,53	3.022,45	118.899,56
Iva Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	875,25	3.931,97	2.755,29	535,18	750,29	2.702,02	11.549,99
Iva Compras	0,00	0,00	0,00	0,00	3.259,41	3.129,72	3.444,98	87,42	3.387,78	345,42	13.654,72
Impuesto Causado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	802,25	0,00	447,76	0,00	2.356,60	3.606,61
Crédito Tributario	0,00	0,00	0,00	0,00	2.384,15	0,00	689,69	0,00	2.637,49	0,00	5.711,34
Crédito Tributario mes anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	4,56	2.388,66	1.586,41	2.276,10	1.828,34	4.465,83	12.549,89
Crédito Tributario mes siguiente	0,00	0,00	0,00	0,00	2.388,71	1.586,41	2.276,10	1.828,34	4.465,83	2.109,23	14.654,62
Retenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVA a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retención 30% bienes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,68	1,62	6,30
Retención 70% servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84,00	0,00	0,00	138,60	222,60
Retención 100% servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,35	86,67	65,22	65,22	275,46
Total Retenido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142,35	86,67	69,90	205,44	504,36
Total Impuesto a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142,35	86,67	69,90	205,44	504,36

Los meses de marzo y abril no fueron declarados por motivo de que la compañía inició su operación efectiva en mayo de 2011.