

Gerardo Vargas Importadora S.A. GERIMPORTSA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

Gerardo Vargas Importadora S.A. GERIMPORTSA es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, fue constituida en el 5 de agosto del año 2011. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio está ubicado en el Km 11 vía Daule, Parque California 2 Bodega D-20. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de equipos de salvamento y seguridad marítima.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros de Gerardo Vargas Importadora S.A. GERIMPORTSA 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 Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación 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 se establecen en la nota 3.

3. Políticas contables

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 2012 se incluirán los depósitos bancarios a la vista.

Inventarios

Los inventarios se expresarán 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 promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizarán en condiciones de crédito normales, esto es 60 a 90 días plazo, y no tendrán intereses. Cuando el crédito se amplíe más

Gerardo Vargas Importadora S.A. GERIMPORTSA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán 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 revisarán 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.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se cargará 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 utilizarán las siguientes tasas anuales:

Edificios	Según estimación técnica
Instalaciones fijas y equipo	10 años
Computadoras	3 años
Vehículos	5 años

Si existiese algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar serán obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tendrán intereses. Cuando la obligación se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, la misma se medirá al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 y se presenta bajo la clasificación de Otras Obligaciones Corrientes.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos comprenderán el valor facturado por las ventas de bienes y servicios, netos del impuesto al valor agregado, rebajas y descuentos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes serán reconocidos cuando se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de esos bienes, lo que ocurrirá generalmente cuando se concrete la entrega de los mismos.

Los ingresos por la prestación de servicios, se reconocerán cuando se presten dichos servicios a los clientes, o de tratarse de un contrato que involucre un número indeterminado de actos a lo largo de un tiempo específico, se realizará de manera lineal a lo largo del período especificado en el contrato u orden de trabajo aprobada por el cliente.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que las ventas de los productos y servicios se efectúen a los clientes que tengan un historial de crédito adecuado. Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

4. Documentos y Cuentas Cobrar

Incluye los valores adeudados por los clientes, al final del año 2012 \$ 23.635,06, año 2011 \$0.

5. Inventarios

Corresponde a la mercadería comprada a terceros y mantenida para la venta en el ciclo normal del negocio, el saldo al cierre del año 2012 fue \$ 46.606,51, para el año 2011 el saldo fue cero.

Gerardo Vargas Importadora S.A. GERIMPORTSA

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

El importe de los inventarios reconocido como gasto para el año 2012 fue de \$ 12.881,24.

6. Activo por Impuesto Corriente y Gasto por Impuesto a las Ganancias

La partida Activo por Impuesto Corriente corresponde al crédito tributario por IVA determinado durante el año 2012 por el importe de \$ 5.628,69, año 2011 \$0. También incluye el importe de \$ 142.96 que corresponde al anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2012.

	2012
GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA	\$ 2,409.00
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 361.35
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	\$ 2,047.65
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1,868.81
(MENOS) AMORTIZACION DE PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	\$ 979.12
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2,937.34
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	\$ 675.59

7. Cuentas y Documentos por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
Proveedores Locales	\$ 15,826.72	\$ -
TOTAL	\$ 15,826.72	\$ -

8. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria, al Seguro Social y a los empleados

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
Obligaciones con el SRI	\$ 1,286.42	\$ -
Obligaciones con el IESS	\$ 494.50	\$ 1,516.46
Obligaciones con los empleados	\$ 261.33	\$ 6,091.00
Participación de Trabajadores 15%	\$ 361.35	\$ -
TOTAL	\$ 2,403.60	\$ 7,607.46

9. Transacciones entre partes relacionadas

La Compañía mantiene préstamos con partes relacionadas, según se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
PRESTAMOS A LARGO PLAZO		
ACCIONISTA LOCAL	\$ 49,480.04	\$ 1,500.00
	\$ 49,480.04	\$ 1,500.00

Las transacciones efectuadas con partes relacionadas se deben a la compra de bienes de inventario efectuadas durante el año 2012 al señor Gerardo Vargas

Gerardo Vargas Importadora S.A. GERIMPORTSA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

Díaz por el monto de \$ 6.674,00 y a los gastos de ocupación de las instalaciones por el monto de \$ 7.440,00.

La remuneración total de la gerencia en 2012 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a US\$ 26.645,50.

10. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2012 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1,00, completamente suscritas y pagadas.

11. Ingreso de Actividades Ordinarias

Comprende los ingresos percibidos por la venta de bienes y la prestación de servicios, detallados de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
Venta de Bienes	\$ 37,806.70	\$ -
Venta de Servicios	\$ 23,128.40	\$ -
TOTAL	\$ 60,935.10	\$ -

12. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

El día 29 de abril la Junta de Accionistas autorizó la conformación de una Reserva Legal, la misma que se constituirá con el 10% de los resultados del ejercicio.

13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de abril de 2012.