

ARTE QUITIÑO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

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

1. Información general

Arte Quiteño En Hierro Forjado Cía. Ltda. se constituyó el 18 de Agosto del 2011 con un plazo social de 99 años, y entro en operación efectiva en el mes de Julio del 2012 , actualmente está ubicada en el sector de Carcelén, en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha; su actividad u objeto social es la compañía tiene como objeto social la producción total o parcial, compraventa y comercialización de productos de elaborados en hierro, acero y cobre, etc.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros han elaborado de acuerdo 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 americanos y de acuerdo a la moneda corriente de circulación en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos elaborados en hierro y otros (bienes) se reconocen cuando se entregan los productos y se han trasferido los riesgos al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias por la comercialización de productos en los mercados nacionales se reconocen en forma lineal y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

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 después de aplicar la conciliación tributaria.

Impuesto a la renta corriente

ARTE QUITENO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables. No se estima ni se calcula el valor por anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente porque de acuerdo a la ley éste se calcula al segundo año de operación o funcionamiento.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce

ARTE QUITIÑO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria	10% -15% valor residual y 10% anual depreciación
Vehiculos	20% valor residual y 20% anual depreciación

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

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor

ARTE QUITENO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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 promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales (a 60 días plazo), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 es así, se procederá a provisionar la parte incobrable y se envía a resultados siempre y cuando se hayan agotado todas las instancias de cobro, se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro del valor.

Proveedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si de existir deudas posteriores a largo plazo se proceden a reconocer de acuerdo al costo amortizado.

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.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

Habitualmente, los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costes por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando

ARTE QUITIÑO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos empresariales de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones.

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la empresa de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones.

La compañía reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones por cese se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptará la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados

Resultados acumulados

No aplica porque la compañía desde su constitución aplica NIIF'S para Pymes. Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

ARTE QUITIÑO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

Impuesto a la Renta.- La ley de régimen tributario interno establece la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están constituidos como sigue:

Cuenta	2012	2011
CAJA - BANCOS	10.362,54	400,00
TOTAL	10.362,54	400,00

3. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta	2012	2011
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	8.619,18	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	16.379,16	0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	0,00	0,00
TOTAL		

Créditos comerciales.- Con plazos de 60 días no presenta índices de deterioro, las cancelaciones de los clientes son en forma regular y se miden al costo de la transacción o valor razonable.

No se ha provisionado para el año 2012 cuentas incobrables, porque no se han generado índices de deterioro en las cuentas de los clientes.

4. EXISTENCIAS / INVENTARIOS

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2012, el movimiento de inventarios se presenta como sigue:

Cuenta	2012	2011
Inventarios	1.894,48	0,00
TOTAL	1.894,48	0,00

Se reconocen al costo menor, actualmente no presentan índices de deterioro u obsolescencia.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2012	2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	877,09	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	196,20	0,00
TOTAL	1.073,29	0,00

ARTE QUITENO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	Maquinaria y Equipo	Vehiculo s	TOTALES
Costo	0	0	0
1-Enero-12	0,00	0,00	0,00
Adiciones	14.082,65	17.133,93	
Disposiciones	0,00	0,00	0,00
31-dic-2012	14.082,65	17.133,93	31.216,58
Depreciación Acumulada y Deterioro de valor acumulados			
1-Ene-12	0	0	0
Depreciación Anual	548,50	228,45	776,95
Deterioro del Valor	0,00	0,00	0,00
Menos depreciación acumulada activos dispuestos	0,00	0,00	0,00
31-dic-12			776,95
Importe en Libros 31-dic-12	13.534,15	16.905,48	30.439,63

7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están constituidos como sigue:

Cuenta	2012	2011
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5.716,62	0,00
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA SRI	211,46	0,00
CON EL IESS	354,44	0,00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.209,04	0,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	578,10	0,00
DIVIDENDOS POR PAGAR		0,00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	35.000,00	0,00
TOTAL	43.069,66	0,00

8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

Cuenta	2012	2011
Provisión Corriente Jubilación Patronal	0	0
Provisión Para desahucio Corriente	0	0
TOTAL PORCION CORRIENTE	0,00	0,00
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisión Jubilación Patronal	500,52	0,00
Provisión Para desahucio	76,09	0,00
	576,61	0,00
TOTAL	576,61	0,00

ARTE QUITIÑO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

9. CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 400,00 USD. Comprenden 400 participaciones con un valor nominal de 1,00 USD. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

10. INGRESOS ORDINARIOS

El origen de los ingresos son por la venta de productos elaborados en la empresa durante los años 2012 y 2011, son los siguientes:

	2012	2011
INGRESOS	89.695,95	0,00

Las ventas se generan y reconocen al valor de mercado, no existen ventas diferidas.

11. COSTO DE VENTAS

Los saldos de las cuentas se presentan de la siguiente forma por los años 2012 y 2011:

Cuenta	2012	2011
(+) INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	0,00	0,00
COMPRAS NETAS LOCAL BIENES NO PRODUCIDOS CIA	0,00	0,00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	0,00	0,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	0,00	0,00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	53.421,25	0,00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	1.060,01	0,00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	0,00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	669,09	0,00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	165,38	0,00
TOTAL COSTO DE VENTAS	51.526,77	0,00
MANO OBRA DIRECTA	15390,10	0,00
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	7303,26	0,00
TOTAL	74.220,13	0,00

12. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos del año 2012 y 2011 fueron los siguientes

Cuenta	2012	2011
GASTOS DE VENTAS	0,00	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11.621,85	0,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	11.621,85	0,00

ARTE QUITIÑO EN HIERRO FORJADO AQHF COMPAÑIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

13. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta	2012	2011
UTILIDAD CONTABLE	3.853,97	0,00
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	578,10	0,00
23% IMPUESTO A LA RENTA	635,62	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2.640,25	0,00

Del valor registrado el anticipo determinado para el año 2013 es de 0,00 el mismo que es menor al impuesto causado.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su conocimiento el 30 de Marzo de 2013.


ING. GABRIELA CHICAIZA
GERENTE GENERAL
AQHF CÍA LTDA.


CPA. JOHNNY ARIAS
CÓNTADOR GENERAL