

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. Información general

Tapfex MS& Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la calle Hurtado de Mendoza 2-17. Su actividad principal es venta al por mayor y menor de productos de textiles.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros consolidados se han elaborado 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. Están presentados en dólares americanos de los Estados Unidos de América, moneda oficial que rige al país, que es la moneda de presentación de la compañía.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la autoridad fiscal.

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

Propiedades, planta y equipo: La compañía no dispone de propiedad planta y equipo pero su política manifiesta que se depreciarán de acuerdo a la vida útil y al costo determinado por el precio en el momento de la adquisición.

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.

Activos intangibles: Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Deterioro del valor de los activos: La entidad al no disponer de Propiedad, Planta y Equipo para el año 2012, no realizó ningún ajuste no generando impuestos diferidos pero para el futuro se revisarán las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales 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.

Arrendamientos: Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios: Los inventarios se encuentran expresados 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.

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar: La cartera de la Entidad corresponde a una cartera con vencimientos hasta 40 días. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

Beneficios a los empleados: La compañía empezó su funcionamiento desde Octubre del 2012 y no se realizó provisión sobre desahucio y jubilación personal porque dispone de empleados nuevos. Esta provisión se realizará desde el año 2013 para lo cual se fija como política el cálculo de las provisiones sobre desahucio y jubilación personal desde el año 2013.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos períodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos períodos de servicio, es decir Obligación por beneficios a los empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años, a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los límites de los acuerdos sobre préstamos y otros créditos financieros, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y otros créditos financieros.

6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía en el año 2012 registra ingresos ordinarios generados con valores presentes.

7. Otros ingresos

La cuenta de Otros Ingresos está integrado por aquellos originados por los intereses y diferencias en pagos.

8. Gastos Operacionales

Existe un gasto incurrido por el valor de 155.366,20 que corresponde a la compra de materiales, suministros, servicios prestados, remuneraciones pagadas que se liquidó y consumió la misma fecha.

9. Ganancia antes de impuestos

Existe un valor originado por impuesto 24.112,21 que será liquidado con las retenciones en la fuente y retenciones por concepto ISD que generará un crédito tributario a favor.

10. Gastos por impuestos a las Ganancias

No existe un gasto por impuesto fiscal.

11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Existe un valor de 380.667,77 generado por la actividad comercial de la entidad que corresponde a cartera expresado a su costo amortizado con vencimiento hasta de 40 días.

12. Inventarios

Los inventarios se encuentran expresados al Valor Neto de Realización y su valor es de 278.430,58

13. Inversiones en asociadas

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2012.

14. Propiedad, planta y equipo

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

15. Activos Intangibles

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

16. Impuestos Diferidos

La compañía no registra diferencias temporarias en el año 2012. Por lo tanto no existen diferencias entre los importes reconocidos en el estado de situación financiera y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con los activos corrientes y activos fijos, por lo tanto no se aplican impuestos diferidos.

17. Sobregiros y préstamos bancarios

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

18. Cuentas comerciales por pagar

Existe un pasivo a costo real de 662.429,33

19. Provisión para obligaciones por garantías

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

20. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

21. Obligaciones por arrendamientos financieros

No existe valor alguno por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

22. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 de US\$ 400.00 que comprenden a 400 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1.00 completamente desemborsadas, emitidas y en circulación.

23. Efectivo y equivalentes al efectivo

El Efectivo en Caja de US\$ 55,324.23 corresponde al dinero depositado en la cuenta corriente y equivalentes en efectivo en caja.

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

No existen hechos relativos relevantes por la constitución nueva de la entidad en el año 2012.

25. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios para su publicación el 30 de Abril del 2012.



Edo-Edgar Naula C.

ASESOR FINANCIERO EN NIF'S