

# **Electrodomésticos San Pablo C. A.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2012**

# Electrodomésticos San Pablo C. A.

## TABLA DE CONTENIDO

---

1.	Organización .....	1
2.	Declaración de cumplimiento .....	1
3.	Resumen de las principales políticas de contabilidad .....	1
3.1.	Estimaciones contables significativas .....	1
3.2.	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	2
3.3.	Instrumentos financieros .....	2
3.4.	Activos fijos .....	4
3.5.	Provisiones .....	5
3.6.	Beneficios de corto plazo .....	5
3.7.	Beneficios a empleados de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio): <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
3.8.	Impuesto a la renta corriente y diferido .....	6
3.9.	Ingresos de actividades ordinarias .....	6
3.10.	Reconocimiento de gastos .....	7
3.11.	Reservas y resultados acumulados .....	7
	a) Reserva legal .....	7
	b) Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF .....	7
3.12.	Estado de flujos de efectivo .....	8
3.13.	Registros contables y unidad monetaria .....	8
4.	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. ....	9
5.	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	9
6.	Cuentas por cobrar .....	10
7.	Otras cuentas por cobrar .....	10
8.	Activos fijos .....	10
9.	Obligaciones bancarias a largo plazo .....	11
10.	Cuentas por pagar comerciales .....	11
11.	Pasivos acumulados .....	11
12.	Provisión para jubilación patronal y desahucio .....	11
13.	Impuesto a la renta corriente y diferido .....	12
14.	Capital pagado .....	12
15.	Gastos administrativos y de ventas .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## **1. Organización**

Electrodomésticos San Pablo C. A. fue constituida el 19 de Agosto de 2003, siendo su objeto social a la compra y venta de electrodomésticos y artefactos para el hogar.

La Compañía tiene su domicilio en Av. Patria No. 850 y 10 de Agosto, parroquia de Pichincha. Actualmente, el número de empleados asciende a 12.

## **2. Declaración de cumplimiento**

En Junio de 2011, la Junta General de Accionistas, decidió la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, para la preparación y presentación de los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2012, como información oficial en cumplimiento de las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2009, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, fueron preparados de acuerdo con normas Ecuatorianas de contabilidad, siendo estos estados financieros considerados para el período de transición, los cuales han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La Compañía al estar en el tercer grupo, ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010, del 20 de noviembre de 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías mediante la cual estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **3. Resumen de las principales políticas de contabilidad**

### **3.1. Estimaciones contables significativas**

La información contenida en estos estados financieros intermedios es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: Provisión para cuentas incobrables, vida útil de muebles equipos y vehículos, deterioro del valor de los activos financieros, impuestos diferidos, obligaciones post empleo, provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la Sección 10 de las NIIF para PYMES.

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

### **3.3. Instrumentos financieros**

#### **Activos financieros**

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida.

Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado (“precio de cotización” o “precio de mercado”). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Las préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su “costo amortizado” reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento del crédito. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

### **Baja de cuentas**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiraron los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo.
- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y,
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una

disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **Instrumentos financieros**

#### **Pasivos financieros – reconocimiento inicial**

La Administración de la Compañía considera como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados a las cuentas por pagar comerciales, préstamos, cuentas por pagar relacionadas, otras cuentas por pagar, las cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de la transacción que le son atribuibles. La clasificación de los pasivos financieros se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

#### **Medición posterior**

##### **Préstamos y cuentas por pagar**

En esta categoría se incluyen las cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financieros en el estado de resultados.

##### **Bajas de cuentas.**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado o cancelado o esté vencida.

#### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### **3.4. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados se registran netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

### **3.5. Provisiones**

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

### **3.6. Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **3.7. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada a la tasa establecida por la legislación local.

#### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, para el año para el 2012 el 23%, 2011 el 24% y a partir del 2013 el 22%.

### **3.8. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos son reconocidos hasta el monto que es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos con fiabilidad. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Considerando que las condiciones de la norma son copulativas los ingresos y costos son reconocidos en los resultados cuando se han transferido los riesgos asociados.

Los ingresos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

El costo de ventas se registra de manera simultánea cuando se produce la venta, mientras que los gastos se reconocen a medida que se devengan.

### **3.9. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

### **3.10. Reservas y resultados acumulados**

#### **a) Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. La Compañía al 31 de diciembre de 2012, mantiene pendiente de transferir de las utilidades del año el valor correspondiente.

#### **b) Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF**

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere. Al 31 de diciembre de 2011, no se realizaron ajustes por adopción por primera vez, los efectos del cambio principalmente por la baja de activos fijos se realiza en el año 2012.

### **3.11. Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos informa los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan los siguientes conceptos:

- **Flujos de efectivo**  
Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación**  
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Grupo, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión**  
Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento**  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **3.12. Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

**4. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.**

Los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros que se preparan bajo NIIF. La compañía ha preparado su estado de situación financiera al 1 de enero de 2011, como balance de apertura. Los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2011, son los primeros estados financieros que se preparan bajo NIIF para PYMES. La compañía ha preparado su estado de situación financiera al 1 de enero de 2011, como balance de apertura. Los principales ajustes incorporados a estos estados financieros al 31 de diciembre de 2011, son como sigue:

**Reconciliación del estado de cambios en el patrimonio:**

	<b>1 de Enero de 2011</b>	<b>31 de Diciembre de 2011</b>
	<hr/>	<hr/>
Patrimonio NEC al 1 de enero del 2011	24.881,20	8,949,85
<b>Ajustes</b>		
Jubilación patronal	a) -	2,779.00
Desahucio	-	469.00
Impuesto diferido	-	(714.56)
Total ajustes	<hr/> 24.881,20	<hr/> 6.416.41
<b>Utilidad al 31 de diciembre de 2011 - NEC</b>		<b>3.072.79</b>
Ajuste al resultado del año- provisión para jubilación patronal		<hr/> (3.248)
Impuesto diferido		<hr/> <b>714.56</b>
Patrimonio NIIF al 1 de enero de 2011		<hr/> <b>539.35</b> <hr/>

- a) Corresponde a la provisión de jubilación patronal determinada por un perfito independiente.
- b) Corresponde a la reversión de los intereses ganados de la cartera medida al Banco del Pichincha.

Los efectos de los ajustes generan un valor por impuesto diferido por US\$ 714 que debe reconocerse en el período de transición. La administración considera que este valor no es significativo para su registro en los estados financieros.

**5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y 1 de enero de 2011, el efectivo y equivalentes de efectivo estaban conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre		Enero 1 de
	2012	2011	2011
Caja			
Banco del Pichincha	8.330,95	66.736,19	6.901,84
	8.330,95	66.736,19	6.901,84

## 6. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las cuentas por cobrar, estaban formadas de la siguiente manera:

31 de Diciembre de 2012			31 de Diciembre de 2011			1 de Enero de 2011		
Saldo	Provisión Cuentas incobrables	Saldo neto	Saldo	Provisión Cuentas incobrables	Saldo neto	Saldo	Provisión Cuentas incobrables	Saldo neto
121.801,67	-4.217,37	117.584,30	66.731,83	-2.999,35	63.732,48	22.628,34	-2.332,03	20.296,31

## 7. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, los saldos de las otras cuentas por cobrar, son como sigue:

	Al 31 de diciembre		Enero 1 de
	2012	2011	2011
Anticipos a proveedores	4.087,11	-	-
	-	-	-
	4.087,11	-	-

## 8. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, los inventarios, estaban formados de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre		Enero 1 de
	2012	2011	2011
Inventarios de electrodomésticos	82.372,18	115.073,24	35.854,42
	82.372,18	115.073,24	35.854,42

**9. Obligaciones bancarias**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las obligaciones bancarias son como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre</u>		<u>Enero 1 de</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Créditos Bancarios	48.580,10	73.287,70	30.426,64
			-
	<u>48.580,10</u>	<u>73.287,70</u>	<u>30.426,64</u>

**10. Cuentas por pagar comerciales**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y 1 de enero de 2011, las cuentas por pagar estaban formadas de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de diciembre</u>		<u>Enero 1 de</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Proveedores	135.825,44	161.620,62	10.137,51
Otros pasivos corrientes	1.625,79	0	833,53
	<u>137.451,23</u>	<u>161.620,62</u>	<u>10.971,04</u>

**11. Pasivos acumulados**

Los beneficios sociales por pagar al 31 de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, están conformadas por lo siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>		<u>Enero 1 de</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Participación trabajadores	2.591,63	713,45	397,11
Impuesto a la renta	4.087,11	970,29	562,57
	<u>6.678,74</u>	<u>1.683,74</u>	<u>959,68</u>

**12. Provisión para jubilación patronal y desahucio**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el movimiento de la provisión para jubilación patronal y desahucio, está constituida de la siguiente manera:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2011	2.779	469	3.248
(+) Provisión	1.102	319	1.411
Saldos al 31 de diciembre de 2012	<u>3.881</u>	<u>788</u>	<u>4.669</u>

**13. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto a la renta corriente y diferido presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta corriente	970.29	4.087.11
Impuesto a la renta diferido del año	<u>(714.56)</u>	<u>(776.04)</u>
Gasto por impuesto a la renta	<u>255.73</u>	<u>3.311.07</u>

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, fueron las siguientes:

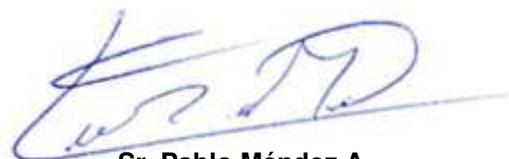
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>14.685.90</u>	<u>4.042.88</u>
<b>Utilidad gravable</b>	14.685.9	4.042.88
Tasa de impuesto a la renta	23%	24%
Impuesto a la renta causado del año	3.377.76	970.29
Anticipos, retenciones y anticipos pendientes de pago	<u>(4.087.11)</u>	<u>(2.802.71)</u>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<u>(709.35)</u>	<u>(1.832.42)</u>

**14. Capital pagado**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital pagado asciende 1,000 acciones de US\$ 1,00 cada una.

Aprobado por

Fecha:



Sr. Pablo Méndez A.

Mayo 2013