

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(NOTA 1)

INFORMACION GENERAL

La empresa Hidrotherm Ingeniería y Thermohidráulica Cia.Ltda está constituida en Ecuador en el año 2004 y su actividad principal es la fabricación, venta, montaje y mantenimiento de equipos de agua decorativos tales como fuentes de agua para calentamiento, distribución de agua y generación de vapor .

(NOTA 2)

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

1.1 ADOPCION DE LAS NIIF

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas sección 35 a partir del ejercicio 2012 en adelante y de conformidad con disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

BASE DE MEDICION

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico , excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable , los estados financieros se presentan en la moneda de Dólar Americano que es la moneda legal en curso en el Ecuador y moneda funcional de presentación

1.2 EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses .

Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable, se clasifican en activos corrientes. Excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

1.4 ESTIMACION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

La estimación de cuentas para dudoso cobro son determinadas en base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en las Normas

Internacionales de Información Financiera para Pymes secciones 2-3-4-11 a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable.

Para el periodo 2014 no fue necesario aplicar la estimación de cuentas de dudoso cobro

1.5 INVENTARIOS-EXISTENCIAS

Los inventarios se encuentran valorados así:

Mercaderías al costo promedio de adquisición que no supera el valor neto de realización, están soportadas por facturas de venta del proveedor local que cumplan con los requisitos del reglamento de comprobantes de venta emitido por el SRI

Importaciones en tránsito al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación, y nacionalización incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

1.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos son reconocidos como tales, de conformidad con los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad No 16 y la Sección 17 de la NIIF para Pymes y se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo o modelo de la revalorización menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor lo cual no afectó a su valor de mercado.

Vehículos.- Se encuentran valorados al valor razonable.

Muebles, enceres y equipos de cómputo.- Se encuentran valorados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada según la vida útil estimada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el periodo que se producen.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta

A continuación se presentan las principales partidas

Muebles y Enceres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computo	33.33%
Herramientas	10%

Los porcentajes están normados por el SRI, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación

1.7 INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con la NIIF PYMES SECCIONES 2,5,23

Todas las ventas que realiza la empresa son efectuadas en las mejores condiciones en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Aspectos contable y de control interno fundamentales

1. Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas al momento de la entrega de las mercaderías.
2. El registro contable de las ventas se realiza el propio día de la transacción
3. En forma diaria se cruza el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.
4. El costo de ventas es determinado en base al precio promedio de los inventarios vendidos, y su registro contable se realiza en el propio día de la venta.

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectúe el pago.

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo que se incurre.

1.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el métodos del devengo.

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes establecida por el Ministerio de Relaciones Laborales.

La provisión para jubilación patronal y desahucio ha sido realizada por un Actuario calificado (Logaritmo) el mismo que toma el valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores y depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos, estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de las obligaciones incluyen una tasa de descuento, cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios

El actuario contratado utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación final de cada año según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19

1.9 IMPUESTO A LA RENTA

Se calcula mediante la tarifa establecida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) del 22% para el año 2015 aplicable a la utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles, el pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa establecida por la Autoridad Tributaria al final de cada período

Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondiente utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

NOTA GENERAL

Estas políticas son aplicadas por todo el personal de la empresa a partir del ejercicio que comenzó el 01 de enero del 2012 y han sido preparadas tomando los nuevos lineamientos sobre el reconocimiento y medición establecidas de conformidad con la nueva normativa contable de las NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades)



Ing. Gustavo Velasco

Gerente General



Lcda. Adriana Moreno

Contadora REG.17-3672