

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

José Carrera Vinueza e Hijos Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está ubicado en la Parroquia de Amaguaña, del Cantón Quito. La empresa fue creada en 2008 y su objeto social es la compra y venta de artículos de ferretería, materiales de construcción y electrodomésticos.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se 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 US dólares de Estados Unidos de América, moneda de circulación obligatoria en el país.

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias 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

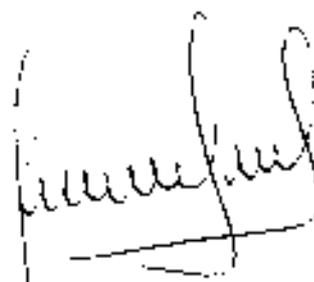
El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, para el ejercicio fiscal 2012, tasa que se aplica es del 29%.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.



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 acumulada.

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 línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones fijas y equipo	10 a 33,33%
------------------------------	-------------

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 amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización 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 e inversiones en asociadas 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 del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente 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.



Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

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 expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de almacenamiento 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, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden 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 revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a US dólares de Estados Unidos de América, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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.

3. Ingresos de actividades ordinarias:

	US Dólares
Ventas de bienes	2.595.166

4. Costos financieros

	US Dólares
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	(6.635)



5. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

	US Dólares
Costo de inventarios reconocido como costo de ventas	2.209.780
Gasto de operación (administración y ventas)	295.770
Total	2.505.550

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

	US Dólares
Clientes	276.083
Otras cuentas por cobrar	21.295
Provisión para incobrables	(7.447)
Total	289.936

7. Pagos anticipados

Al 31 de diciembre, el desglose de esta cuenta es:

	US Dólares
Impuestos – crédito fiscal	23.032
Impuesto a la Renta	3.760
Otros pagos anticipados	1.869
Total	29.661

8. Activos fijos

Los saldos de las cuentas de activos fijos, son:

	US Dólares
Muebles y enseres	6.229
Equipo de computación y software	2.216
Obras en proceso	5.111
Total costo	13.556
Depreciación acumulada	(1.245)
Total activos fijos, neto	12.311

Los movimientos del costo, durante el año 2012, son como sigue:



Costo

1 enero de 2012	6.956
Adiciones por compra	6.765
Bajas del año	(165)
31 diciembre de 2012	13.556
Depreciación acumulada:	
1 enero de 2012	(310)
Depreciación anual	(935)
31 diciembre de 2012	(1.245)

9. Préstamos bancarios

US Dólares

Préstamos bancarios – con vencimiento en junio 2013, cuotas mensuales fijas	5.723
--	-------

Los préstamos bancarios están asegurados con una garantía hipotecaria sobre terreno y edificaciones de propiedad del principal accionista de la empresa

10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012, corresponden a:

US Dólares

Proveedores	221.072
Accionistas	274.358
Fisco	33.533
less	2.361
Total	531.324

Las cuentas por pagar accionistas, no tienen plazo de vencimiento ni generan intereses de ningún tipo. Adicionalmente, no tienen ninguna garantía.

11. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados al 31 de diciembre, se componen de la siguiente manera:

US Dólares

Beneficios sociales	1.896
---------------------	-------



Participación trabajadores	12.447
Total	14.343

12. Capital social

El saldo a 31 de diciembre de 2012 de US\$ 2.000, comprende 2.000 participaciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00, completamente desembolsado, emitido y en circulación

13. Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

14. Impuesto a la Renta

Las retenciones de impuesto a la renta y anticipo por el ejercicio 2012, alcanzan a las cifras de US\$ 10.501 y US\$ 11.358, respectivamente, con lo que se deriva un saldo a favor de la compañía de US\$ 3.760.

Por disposiciones legales vigentes, en caso de que el impuesto a la renta del ejercicio sea inferior al anticipo mínimo, éste se convierte en impuesto a la renta mínimo. Para el ejercicio 2012, la Compañía al aplicar la tasa vigente del 23% sobre la utilidad, determinó un valor de US\$ 16.222, inferior al anticipo calculado de US\$ 18.099, por lo tanto el anticipo mínimo se convierte en el impuesto a la renta del ejercicio.

15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 la fecha de emisión de los estados financieros 31 de marzo del 2013 no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.

