

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información General

Defa Negocios Cia. Ltda.: Se constituyó mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Tercero del Cantón Guayaquil, el día diecisiete de septiembre de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el día diez de marzo de 1998, de fojas 18.350 a 18.364, número 7230 del Repertorio. La Compañía tiene como objeto dedicarse principalmente a la venta al por mayor y menor de maquinaria y aparatos electrónicos. El plazo de esta sociedad es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de su escritura de constitución en el Registro Mercantil.

2. Bases de presentación de las cuentas

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, vigentes al 31 de diciembre de 2012.

De acuerdo a las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador No 08 G.DSC.010 y No SC.ICL.CPA.IFRS.G.11.010 emitidas el 20 de noviembre del 2008 y 11 de octubre del 2011, respectivamente, las compañías como DEFA NEGOCIOS CIA.LTDA, pertenecientes al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF Completas o NIIF para las PYMES a partir del año 2012. Según el Artículo Tercero de la citada Resolución No

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

SC.JCLCPA.IFRS.G.11. aplicarán las NIIF para las PYMES todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

1. Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
2. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).- Aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las tres condiciones antes referidas.

2.3 Moneda funcional

La contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se expresa en dólares americanos, por cuanto se incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda de curso legal en la República del Ecuador

2.4 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros y sus notas es responsabilidad de la Administración de la Compañía; los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el 24 de abril del 2013.

3. Políticas Contables

3.1 Bases de preparación

Los estados financieros de DEFA NEGOCIOS CIA LTDA. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

3.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como Pasivo Corriente en el Estado de Situación Financiera.

3.3 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, se evalúa los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos han sufrido pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

3.4 Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar son importes debidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

3.5 Crédito tributario de IVA

El crédito tributario generado por \$ 18,093.54, corresponde principalmente a las retenciones del IVA realizadas por los clientes "Contribuyentes Especiales" en las ventas efectuadas.

3.6 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra, deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgados por sus proveedores. El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

3.7 Propiedades, planta y equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. Pero la compañía no ha revalorizado por no poseer terreno.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años

3.8 Cuentas por pagar-Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.9 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce al momento de la entrega del mismo.

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

3.10 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.11 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

4. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS

Activos corrientes		61,737.47
Cuentas por Cobrar	34,413.36	
Impuestos pagados por anticipado		
Retenciones en la fuente	9,230.57	
Crédito Tributario-Retenc. Iva	16,414.10	
Crédito Tributario Iva	1,679.44	
Activos Realizables		
Inventarios		70,067.25
Propiedad, Planta y Equipo		831.31
Muebles y Enseres	1,069.13	
Maq. y equipos de oficina	1,523.55	
Equipos de computación	8,853.18	
(-) Depreciación acumulada	-10,614.55	
Otros activos		
Depósitos en Garantía		320.00
Total activos		132,956.03

PASIVOS Y PATRIMONIO

Pasivos corrientes		37,093.89
Cuentas por pagar	19518.57	
Obligaciones fiscales	295.76	
Obligaciones con Terceros	3764.71	
Sobregiro Bancario	13,514.85	
Pasivos no corrientes		88,353.38
Cuentas por pagar Socios	88,353.38	
Total pasivos		125,447.27
Patrimonio		
Capital social		600.00
Resultados de ejercicios anteriores		5,748.79
Utilidad del ejercicio		1,159.97
Total patrimonio		7,508.76
Total pasivos y patrimonio		132,956.03

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

		US\$
INGRESOS		
Ingresos por ventas	145,314.17	
Otros	<u>13,497.63</u>	
Total Ingresos		158,811.80
EGRESOS		
Costos de mercadería		104,696.88
Gastos administrativos, ventas		
Sueldos	20,672.12	
Decimo Tercer S.	2,261.27	
Decimo Cuarto S.	1,898.00	
Fondo de Reserva	959.76	
Vacaciones	363.57	
Aporte Patronal 11.15%	2,657.36	
Comisiones	1,200.89	
Otros personal	297.14	
Honorarios profesionales	1,666.66	
Teléfono	1,071.01	
Internet	617.73	
Energía Eléctrica	425.73	
Mantenimiento Equipos de comp.	602.60	
Mantenimiento Equipos de ofic.	241.00	
Impuestos, contribuc.y otros	287.20	
Depreciaciones	690.24	
Suministros	329.82	
Materiales de limpieza	144.09	
Provisión cuentas incobrables	330.61	
Gastos de Aduana	614.47	
Intereses y multas	70.86	
Movilización	864.56	
Publicidad	4,810.00	
Varios	1,335.32	
Servicios Varios	896.80	
Impuesto al Valor Agregado	91.56	
Arriendo de oficina	4,585.00	
Alimentación	288.19	
Gastos financieros	<u>919.40</u>	
Total Gastos		<u>51,192.96</u>
Total Egresos		<u>155,889.84</u>
Utilidad del ejercicio		<u>2,921.96</u>

Defa Negocios Cia. Ltda. al cierre del ejercicio económico año 2012 presentó una utilidad por \$ 2,921.96.

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 0.00, de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 169,150.25
Otros cobros por actividades de operación	\$ 251.39
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 168,382.05
Pagos a y por cuenta de los empleados	- \$ 28,656.16
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 16,260.81
Impuestos a las ganancias pagados	- 76.43
Otras entradas de efectivo	- \$ 4,712.20
TOTAL	- \$ 48,686.01

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- \$ 769.00
TOTAL	- \$ 769.00

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 44,130.08
TOTAL	\$ 44,130.08

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- \$ 180.48
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 180.48
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 0.00

Defa Negocios Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Defa Negocios Cia. Ltda., al cierre del ejercicio económico 2012, presenta el siguiente movimiento en el grupo patrimonial.

	Capital	Ganancias acumuladas	Ajuste adopción NIIF	Resultado del Ejercicio		Total Patrimonio
				Utilidad	Final	
Saldo periodo inmediato anterior 2011	600.00	4,819.08			721.30	6,140.38
Ajuste adopción NIIF						
Resultado del Ejercicio						
Saldo al final periodo 2012	600.00	4,819.08	0.00	0.00	721.30	6,140.38

5. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios de DEFA NEGOCIOS CÍA. LTDA. y autorizados para su publicación el 24 de Abril de 2013.

6. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Elaborado por:


CPA Lina Ramirez