

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

TALLERES KIA S.A.

Nota 1.

Información General de la Compañía

La empresa Talleres Kia es una sociedad anónima, radicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, su objetivo primordial es prestar el servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores, así como la venta de accesorios, repuestos, partes y piezas, necesarias para el buen funcionamiento de los vehículos.

Porcentajes de Impuestos vigentes

Los porcentajes vigentes aplicados en el ejercicio analizado para retenciones del impuesto a la renta y del IVA son los siguientes:

Retenciones del Impuesto a la Renta: 1% , 2% , 8% y 10%

Retenciones del IVA: 30% , 70% y 100%

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto vigente es del 23% y se mantiene la reducción del 10% si se efectúa reinversión de las utilidades, según las condiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Salario Básico unificado para el 2012

Mediante Registro Oficial 618 del 13 de enero del 2012, y de conformidad con lo dispuesto en el art. 118 del Código de Trabajo, se procede a fijar a partir del 1 de enero del 2012 el salario básico unificado para el trabajador en general, la cantidad de \$292,00 dólares americanos mensuales.

Capital Social

El capital social de la compañía al cierre del ejercicio económico es de doscientos setenta y un mil cuatrocientos cincuenta y ocho dólares americanos (\$271.458,00)

Dividido en 271.458 acciones de un valor nominal de \$1,00 cada una, distribuido como sigue:

ACCIONISTAS	VALOR	%	ACCIONES
Autoscorea	269.262	99.19	269.262
Carlos Larrea Torres	2.196	0.81	2.196
TOTAL CAPITAL	271.458	100%	271.458

Nota 2.

POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, (NIIF PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La moneda vigente del país es el dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se presentan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en el que se desarrolla la compañía.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en caja por recaudaciones y valores mantenidos en depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan en 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

INVENTARIOS

Los inventarios se expresan 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.

El valor neto de realización se considera al menor entre el costo y el precio de venta, aquellos que no cumplan con la condición se provisiona al final de cada período.

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 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. Para realizar la provisión por deterioro se considerará aquellos bienes que no tuvieron movimiento en un lapso de 60 meses se provisionará el 100% del valor en libros.

PROPIEDAD, 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. Los bienes cuyo valor sea igual o mayor a \$200,00 dólares, entrarán a formar parte de este rubro.

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIF y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la ley de Régimen tributario Interno se regulará en la Conciliación Tributaria.

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

ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL
Edificio	10 %	20 años
Muebles y enseres	10 %	15 años
Equipo cómputo	10 %	4 años
Equipo especial	10 %	15 años
Equipo oficina	10 %	15 años
Instalaciones	10 %	10 años

BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria calificada para efectuar este tipo de trabajo, en aplicación de la NIC 19, los impactos se

registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

INGRESOS

Los ingresos se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registrar al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se reconoce.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y la NIIF, por efectos de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

RESULTADO ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIFS POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes de aplicación de las NIIFS se registrarán en la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.

Nota 3.**E F E C T I V O Y E Q U I V A L E N T E S D E E F E C T I V O**

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

Caja general	6.519,43
Caja chica	200,00
Banco del Austro	820,32

TOTAL	7.539,75
-------	----------

Nota 4.**C L I E N T E S**

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía sea por prestación de servicios o venta de repuestos y accesorios se detallan a continuación:

Aekia	1.914,00
Asiauto	3.556,34
Autoscorea	8.931,38
Em promotor	1.675,15
Interoceánica Seguros	1.785,93
Peñafiel Laura	2.655,00
QBE Seguros	182,69
Seguros Unidos	21.645,64
Varios clientes pequeños	27.525,13
(-) Provisión Incobrables	- 120,00

TOTAL	73.751,25
-------	-----------

Nota 5.

INVENTARIOS

El inventario de repuestos y servicios que mantienen la compañía al cierre del ejercicio se detalla a continuación:

Inventario de repuestos	370.235,43
Inventario de servicios externos	1.171,07
Inventario de accesorios	13.212,85
Inventario de lubricantes y aceites	1.559,19
(-) Provisión VNR	- 644,97

TOTAL	385.533,57
-------	------------

El inventario de las herramientas que se usan en el taller es de \$18.144,63.

Nota 6.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Son activos corrientes por pagos anticipados de impuestos que se liquidarán con las respectivas declaraciones que se devengan al corto plazo, se presentan las cifras en el balance como sigue:

Seguros prepagados	563,79
IVA pagado	32.653,58
Retenciones de IVA	2.825,71
Retenciones I. Renta 2012	9.810,50

TOTAL	45.853,58
-------	-----------

Nota 7.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que la compañía mantiene al cierre del año y que fueron objeto de valoración por efecto de aplicación de NIIF, al igual que su depreciación se presentan a continuación:

Edificios		101.228,60
Instalaciones		30.011,87
Maquinaria y E. Especial		117.353,50
Equipo Oficina		923,74
Muebles y Enseres		26.982,62
Equipos computación		5.338,67
(-) Dep. Acumulada	-	123.774,09
TOTAL		158.064,91

Nota 8.

ACTIVOS NO CORRIENTES

Comprenden activos que se liquidan en plazos mayores a un año, sus cifras al cierre del año se presentan como siguen:

Impuestos diferidos por cobrar	92,35
Garantía de arriendos	1.100,00
TOTAL	1.192,35

Nota 9.

PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios de la empresa se presentan al cierre del ejercicio con los siguientes saldos:

Aekia	58.579,44
Otros prov.rep.	3.423,87
Proveedor servicios	2.305,41
Proveedor Latonería	806,74
Proveedor otros bienes y servicios	6.253,05
TOTAL	71.368,51

Nota 10.

OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

Como obligación a corto plazo está el sobregiro con el banco del Pichincha cuyo saldo al cierre del ejercicio es de \$50.867,68.

Nota 11.

PROVISIONES Y RETENCIONES POR PAGAR

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al IESS a favor de los empleados se liquidarán en el corto plazo al igual que los impuestos pendientes con el SRI, los saldos de estas cuentas se presentan como siguen:

IVA cobrado	12.239,56
Impuesto a la renta	11.069,78

Ret. Fte. Relación Dependencia	44,21
Retención fuente 1%	599,11
Retención fuente 2%	221,53
Retención fuente 8%	271,90
Retención fuente 30%	337,60
Retención fuente 70%	352,43
Retención fuente 100%	415,35
Aporte Ind. IESS	1.251,61
15% Trabajadores	10.273,33
XIII Sueldo	1.115,51
XIV Sueldo	2.798,91
Prov. Desahucio	4.720,00
TOTAL	22.710,83

Nota 12.

VARIOS ACREEDORES

Se registran las obligaciones pendientes con terceras personas y que tienen vencimiento en el corto plazo el valor al finalizar el año fue de 5.101,52.

Nota 13.

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Refleja las provisiones laborales, anticipos de clientes y los impuestos diferidos por aplicación de las NIIF, que se liquidan en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras como se detallan:

Provisión Jubilación Patronal	17.124,00
Impuestos Diferidos por pagar	12.026,62
Anticipos clientes	1.432,48
TOTAL	30.583,10

Nota 14.

PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico se presenta distribuido de la siguiente manera:

Capital social	271.458,00
Reserva Legal	19.666,49
Utilidad años anteriores	115.305,43
Efectos adopción de NIIF	38.167,85
Utilidad ejercicio corriente	42.431,17
TOTAL	487.028,94