

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

TALLERES KIA S.A. AÑO 2013

Nota 1. DATOS GENERALES

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.

También tiene como actividad a partir de este año latonería y pintura para toda marca de vehículos.

Capital Social

El capital social de la compañía al cierre del presente ejercicio económico es como se presenta:

ACCIONISTAS	VALOR	%	ACCIONES
Autoscorea	425.721,00	99.19	425.721
Carlos Larrea Torres	<u>3.474,00</u>	<u>0.81</u>	<u>3.474</u>
TOTALES	429.195,00	100%	429.795

Nota 2. BASE LEGAL

Salario Básico unificado para el 2013

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 867 del jueves 10 de enero, se establece que a partir del 1 de enero del 2013, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y de maquila; trabajador del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 318,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

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: Sobre la base de \$50,00 a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes 1%, 2%, 8% y 10%.

Retenciones del IVA: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto vigente es del 22% 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.

Nota 3. POLITICAS CONTABLES

BASE DE PREPARACION

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, valores de caja chica y valores mantenidos en depósitos bancarios de libre disposición.

ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES

Las ventas en su mayoría se realizan al contado, es decir el pago en efectivo o con tarjeta de crédito, para las ventas a crédito se las realiza a un mes, 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.

REGISTRO Y VALORACION DE INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto de realización, el que sea menor, son valuados con el método del costo 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.

MEDICION Y CONTROL DE 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

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizará estos cambios y los ajustará de forma prospectiva de ser necesario.

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.

En este año sólo se registró la provisión de desahucio y no de jubilación por ser un gasto no deducible y así convenir a los intereses de la compañía.

INGRESOS

Los ingresos se calculan 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 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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:

	AÑO 2012	AÑO2013
Caja general	6.519,43	5.363,99
Caja chica	200,00	450,00
Banco del Austro	820,32	5.177,67
<hr/>		
TOTAL	7.539,75	10.991,66

Nota 5. CLIENTES

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:

	AÑO 2012		AÑO 2013	
Varios clientes pequeños		73.871,25		97.339,71
(-) Provisión Incobrables	-	120,00	-	617,30
TOTAL		73.751,25		96.722,41

Nota 6. INVENTARIOS

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

	AÑO 2012		AÑO 2013	
Inventario de repuestos		370.235,43		570.254,24
Inventario de servicios externos		1.171,07		113,18
Inventario de accesorios		13.212,85		19.200,64
Inventario de lubricantes y aceites		1.559,19		9.249,08
(-) Provisión VNR	-	644,97	-	644,97
TOTAL		385.533,57		598.171,18

El inventario de las herramientas que se usan en el taller es de \$35.718,45 y el inventario de insumos para latonería y pintura es de 10.749,93

Nota 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

	AÑO 2012	AÑO2013
Anticipos a proveedores		7.280,00
Seguros prepagados	563,79	4.434,27
IVA pagado	32.653,58	75.177,56
Retenciones de IVA	2.825,71	3.787,11
Retenciones I. Renta	9.810,50	3.375,15
TOTAL	45.853,58	94.054,09

Nota 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, como es el caso del edificio cuya construcción la hizo Talleres KIA, el valor de arriendo que se paga es sólo por el terreno. El detalle de propiedad, planta y equipo se presentan a continuación:

	AÑO 2012	AÑO2013
Edificios	101.228,60	101.228,60
Instalaciones	30.011,87	53.631,44
Maquinaria y E. Especial	117.353,50	262.660,28
Equipo Oficina	923,74	2.203,20
Muebles y Enseres	26.982,62	40.723,39
Equipos computación	5.338,67	9.131,32

(-) Dep. Acumulada	-	123.774,09	-	137.041,85
<hr/>				
TOTAL		158.064,91		332.536,38

Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES

Comprenden activos que se liquidan en plazos mayores a un año, aquí se encuentra registrado asesoría y mobiliario para el funcionamiento del centro de colisiones y sus cifras al cierre del año se presentan como siguen:

	AÑO 2012	AÑO2013
Otros gastos diferidos		24.387,52
Impuestos diferidos por cobrar	92,35	
Garantía de arriendos	1.100,00	1.100,00
<hr/>		
TOTAL	1.192,35	25.487,52

Nota 10. 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:

	AÑO 2012	AÑO2013
Aekia	58.579,44	116.511,39
Otros prov.rep.	3.423,87	8.861,20
Proveedor servicios	2.305,41	442,63
Proveedor Latonería	806,74	7.538,97
Proveedor otros bienes y servicios	6.253,05	35.866,36
<hr/>		
TOTAL	71.368,51	169.220,55

Nota 11. OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTOPLAZO

Son los sobregiros del banco Pichincha y la porción corriente de los intereses de un crédito a largo plazo, los saldos se presentan a continuación:

	AÑO 2012	AÑO2013
Sobregiros bancarios	50.867,68	75.572,63
Interés por pagar al banco		<u>1.157,97</u>
	50.867,88	76.730,60

Nota 12. 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:

	AÑO 2012	AÑO2013
IVA cobrado	12.239,56	
Impuesto a la renta	11.069,78	
Ret. Fte. Relación Dependencia	44,21	25,61
Retención fuente 1%	599,11	1.115,52
Retención fuente 2%	221,53	257,39
Retención fuente 8%	271,90	332,35
Retención fuente 10%		48,00
Retención fuente 30%	337,60	656,36
Retención fuente 70%	352,43	123,85

Retención fuente 100%	415,35	592,84
Aporte Individual IESS	1.251,61	1.985,27
15% Trabajadores	10.273,33	6.176,40
XIII Sueldo	1.115,51	2.498,71
XIV Sueldo	2.798,91	3.955,57
Prov. Desahucio	4.720,00	5.841,11
Nomina por pagar		16.867,36
<hr/>		
TOTAL	22.710,83	40.476,34

Nota 13. VARIOS ACREEDORES

Se registran las obligaciones pendientes con terceras personas y que tienen vencimiento en el corto plazo sus saldos al cierre del periodo se presentan como sigue:

	AÑO 2012	AÑO 2013
Otras cuentas por pagar	5.101,52	246.085,74

Nota 14. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Refleja los préstamos otorgados por instituciones financieras, 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:

	AÑO 2012	AÑO 2013
Préstamo banco Pichincha		128.350,15
Provisión Jubilación Patronal	17.124,00	17.124,00

Impuestos Diferidos por pagar	12.026,62	11.126,63
Anticipos clientes	1.432,48	2.677,10
<hr/>		
TOTAL	30.583,10	159.277,88

El préstamo del banco pichincha se ha otorgado en las condiciones que se detallan a

Continuación:

INSTITUCION	#OPERACION	EMISION	VENCE	TASA	VALOR
Pichincha	179961700	05/06/2013	20/05/2016	11,20%	150.000,00

Nota 15. PATRIMONIO

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

	AÑO 2012	AÑO 2013
Capital social	271.458,00	429.195,00
Reserva Legal	19.666,49	22.227,71
Utilidad años anteriores	115.305,43	
Efectos adopción de NIIF	38.167,85	38.167,85
Utilidad ejercicio corriente	42.431,17	23.050,94
<hr/>		
TOTAL	487.028,94	512.641,50