

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

Política de Contabilidad Financiera

12

El presente documento describe las políticas de contabilidad que se aplican en la preparación de los estados financieros de la Compañía, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2620 de 2005, que modifica el Decreto 2649 de 2000, y en el Decreto 1471 de 2007, que modifica el Decreto 2620 de 2005.

Las políticas de contabilidad se aplican de manera uniforme en todas las entidades que forman parte del grupo de la Compañía.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

El presente documento describe las políticas de contabilidad que se aplican en la preparación de los estados financieros de la Compañía, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2620 de 2005, que modifica el Decreto 2649 de 2000, y en el Decreto 1471 de 2007, que modifica el Decreto 2620 de 2005.

Las políticas de contabilidad se aplican de manera uniforme en todas las entidades que forman parte del grupo de la Compañía.

13

El presente documento describe las políticas de contabilidad que se aplican en la preparación de los estados financieros de la Compañía, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2620 de 2005, que modifica el Decreto 2649 de 2000, y en el Decreto 1471 de 2007, que modifica el Decreto 2620 de 2005.

Las políticas de contabilidad se aplican de manera uniforme en todas las entidades que forman parte del grupo de la Compañía.

El presente documento describe las políticas de contabilidad que se aplican en la preparación de los estados financieros de la Compañía, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2620 de 2005, que modifica el Decreto 2649 de 2000, y en el Decreto 1471 de 2007, que modifica el Decreto 2620 de 2005.

Estados Financieros Años terminados en Diciembre 31, 2012 y 2011

El presente documento describe las políticas de contabilidad que se aplican en la preparación de los estados financieros de la Compañía, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2620 de 2005, que modifica el Decreto 2649 de 2000, y en el Decreto 1471 de 2007, que modifica el Decreto 2620 de 2005.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

1.1 Constitución

La compañía fue constituida en la provincia del Guayas el 20 de Enero del 1987, bajo la razón social **Comercial Importadora Caljarsa S.A.** Su objeto social es la venta al por mayor y menor de productos de limpieza.

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Guayaquil, Parroquia Tarqui, Km 11.5 vía a Daule.

1.2 Operaciones

La principal actividad es la venta al por mayor y menor de productos de limpieza.

La Compañía mantiene 6 empleados bajo relación de dependencia.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General quién considera que serán aprobados, sin observaciones, por la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **Comercial Importadora Caljarsa S.A.** han sido preparados de conformidad 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 (ISAB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las Pymes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como año comparativo en el proceso de conversión a NIIF para las Pymes, para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de **Comercial Importadora Caljarsa S.A.** al 31 de diciembre del 2011, fueron emitidos por la Compañía con fecha 7 de mayo del 2012 y preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales fueron considerados como marco de información financiera anterior, tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para Pymes. Las NEC difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de **Comercial Importadora Caljarsa S.A.** comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

2.3 Conversión de la moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en (US\$) Dólares de los Estados Unidos de América.

ii. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país y en el exterior, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

2.5 Cuentas por cobrar

Los cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de productos es de 30 días.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar 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.

2.6 Inventarios

Están conformados por productos de limpieza y productos diversos que son destinados para la venta a los clientes. Estos inventarios son registrados al costo y valorizados al método promedio, que no excede el valor neto de realización.

2.7 Propiedad, planta y equipos

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente al costo.

El costo de propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

ii. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

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

iii. Método de depreciación y tasas de depreciación

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. 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.

iv. Retiro o venta de propiedad, planta y equipos

Un componente de propiedad, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los propiedad, planta y equipos para determinar si existen indicios de que tales 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 30 días periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea considera no significativo.

2.10 Impuesto a la renta

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

i. **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ii. **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos de 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 este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

iii. Otros impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.12 Beneficios a empleados

iv. Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el resultado integral en el periodo en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

v. Participación a trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran 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 conocen.

3. TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con la NIIF para las Pymes. Para los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Por lo tanto, la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes junto con la información comparativa correspondiente al 31 de diciembre de 2011 y por el ejercicio finalizado en esa fecha, según se describe en la Nota 2 (Bases de presentación y principales políticas contables). Como parte de la preparación de estos estados financieros, el estado de situación financiera de apertura fue preparado al 1 de enero de 2011.

Esta nota explica los principales ajustes realizados por la Compañía para reexpresar el estado de situación financiera al 1 de enero de 2011.

Conciliación del Estado de Situación Financiera y el Patrimonio NEC vs. NIIF

La variación del patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la fecha de transición 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011, se muestra en el estado de evolución del patrimonio.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

El efecto total en utilidades retenidas se muestra a continuación:

	31 de diciembre	1 de
	2011	enero.
		2011
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores, informado previamente	67,473	67,473
Ajustes por la conversión NIIF:		
Impuestosdiferidos	-	-
Reconocimiento de Jubilación patronal	-	-
Reconocimiento de Desahucio	-	-
Efecto de adopción NIIF en resultados acumulados	-	-
Patrimonio de acuerdo a NIIF	67,473	67,473

Comercial Importadora Caljarsa S.A
Notas a los Estados Financieros

A. Efectivo y Equivalentes de Efectivo Al 31 de diciembre del 2012, representa valores disponibles en los Bancos del Machala, Produbanco y Pichincha. Un resumen* de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Bancos	33,977	33,008
	33,977	33,008

B. Cuentas por cobrar Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Cientes relacionados locales	31,662	0
Cientes no relacionados locales	318,393	309,874
Total cuentas por cobrar	350,055	309,874
Provisión cuentas incobrables	(1,563)	(1,563)
Cuentas por cobrar neto	348,492	308,311

C. Otras cuentas por cobrar

Diciembre 31	2012	2011
Otras cuentas por Cobrar Relacionados Locales	4,391	0
Otras cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	45,185	59,636
Total Cuentas por Cobrar	49,576	59,636

Comercial Importadora Caljarsa S.A
Notas a los Estados Financieros

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

D. Crédito Tributario		2012	2011
	Diciembre 31,		
	Crédito Tributario IR.	961	0
	Total Crédito Tributario	961	0

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

E. Inventarios		2012	2011
	Diciembre 31,		
	Inventario disponible p/venta (1)	128,347	156,142
	Total Inventarios	128,347	156,142

1) Corresponden a inventarios disponibles para la venta almacenados en la bodega.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

F. Activos pagados por Anticipados		2012	2011
	Diciembre 31,		
	Activos Pagados por Anticipado	0	507
	Total Activos Pagados por Anticipado	0	507

Comercial Importadora Caljarsa S.A
Notas a los Estados Financieros

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

G Otros Activos Corrientes	<u>Diciembre 31,</u>	2012	2011
	Otros Activos Corrientes	345	0
	Total Otros Activos Corrientes	345	0

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

H Propiedad, planta y Equipos	<u>Diciembre 31,</u>	2012	2011
	Maquinaria, equipo e instalaciones	168	168
	Muebles y enseres	526	526
	Total propiedad, planta y equipo	694	694
	Depreciación acumulada (-)	528	459
	Total propiedad, planta y equipos neto	166	235

I. Cuentas por Pagar	<u>Diciembre 31,</u>	2012	2011
	Proveedores locales relacionados	307,149	321,559
	Proveedores locales no relacionados	32,214	13,541
	Total Cuentas por Pagar	339,363	335,100

Comercial Importadora Caljarsa S.A
Notas a los Estados Financieros

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

J. Otras cuentas y documentos por Pagar C/P	Diciembre 31,	2012	2011
	Otras ctas por pagar no relacionados Locales	14,149	21,928
	Total Otras cuentas por pagar	14,149	21,928

K. Impuesto a la Renta Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no determinó impuesto a la renta, pero en el año 2011 tuvo un impuesto a la renta \$2,302.

L. Participación Trabajadores Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía determinó una participación a trabajadores de \$414 la cual hubo un descenso en relación al año 2011.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

M. Provisiones	Diciembre 31,	2012	2011
	Provisiones	15,451	15,974
	Total Provisiones	15,451	15,974

Los saldos de las cuentas con los accionistas, fueron como sigue:

N. Transacciones con accionistas	Diciembre 31,	2012	2011
	Cuentas por Pagar Accionistas:		
	Prestamos accionistas del exterior	2,000	0
	Total prestamos accionistas	2,000	0

Comercial Importadora Caljarsa S.A
Notas a los Estados Financieros

O Otras cuentas y documentos por Pagar L/P

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Otras ctas por pagar relacionados Locales Largo Plazo	101,133	81,545
Total Otras cuentas por pagar	101,133	81,545

P. Provisiones en Largo Plazo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Provisión Jubilación Patronal	24,552	28,205
Provisión para Desahucio	8,087	4,434
Total Provisiones Largo Plazo	32,639	32,639

Q. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012, está constituido por 38,000 acciones ordinarias y nominativas emitidas, a valor nominal de 1 dólar cada una.

R. Aporte para futura capitalización

Al 31 de Diciembre del 2012, los aportes acumulados ascienden a US\$ 23,528 los cuales serán usados para futuras capitalizaciones.

Comercial Importadora Caljarsa S.A
Notas a los Estados Financieros

S. Reservas Al 31 de Diciembre del 2012, La reserva Legal se mantiene en \$3,216

T. Resultados Acumulados El saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos etc.



CPA. Otto Arce Vera
CONTADOR
RNC No. 0.30827