

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Talleres Guayasamín S.A., está constituida en Ecuador el 3 de enero de 1977 y su actividad principal es la elaboración y ventas de Joyas y Artesanías.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

2.4 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.6.1 Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

2.8 IMPUESTOS

2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

2.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

2.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	<i>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</i>	9.448,44	25.274,76
1010206	<i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i>	51.898,34	76.913,03
1010207	<i>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</i>	9.740,49	-3.809,42
1010208	<i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i>	26.761,05	26.639,45
1010209	<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	-2.408,01	-2.542,84
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	95.440,31	122.474,98

Referencia técnica: IFRS 7.16

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.10 INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dic-12	Dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010301	Inventario de Materia Prima	682,00	682,00
1010305	Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-producidos por la Cía.	75.831,36	73.344,10
10103	TOTAL INVENTARIOS	76.513,36	74.026,10

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

2.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dic-12	Dic-13
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS) VALOR US\$
1020101	Terrenos	1.466,99	0,00
1020104	Instalaciones	21.605,09	0,00
1020105	Muebles y Enseres	5.137,23	14.500,00
1020106	Máquinas y Equipos	0,00	0,00
1020108	Equipo de Computación	6.082,95	0,00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	34.292,26	14.500,00
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-7.153,48	-3.980,84
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	27.138,78	10.519,16

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020301	<i>Obligaciones Bancos locales</i> <i>Banco Pichincha *</i>	19.733,25	14.775,61
20203	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.733,25	14.775,61

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

2.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	<i>Proveedores Locales</i>	83.236,08	69.359,14
2010302	<i>Proveedores del Exterior</i>	0,00	0,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	83.236,08	69.359,14

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

2.14. PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013 el capital social suscrito y pagado de TALLERES GUAYASAMIN, S.A. esta constituido por USD 800,00 dividido por 800 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de USD 1.00 cada una.

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

2.14.2 Reservas patrimoniales

Reserva legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda sociedad anónima debe registrar una reserva legal equivalente al 10 % de las utilidades netas de cada año, hasta alcanzar el 50 % del capital social.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

Superávit por revaluación de activos fijos

Esta reserva patrimonial es utilizada para reconocer los incrementos relacionados con la revaluación de activos fijos. La Compañía transfiere directamente del superávit por revaluación a la cuenta de utilidades no distribuidas, el importe realizado de los activos depreciables conforme tales activos son utilizados por la Compañía, o cuando son dados de baja por retiro o venta de los mismos, por el importe correspondiente neto de impuesto sobre la renta.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b), NIC 16.39, 41 y 77 (f)

Reserva de capital

Esta reserva patrimonial es utilizada para cuando haya una disolución o quiebre de la empresa.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b), NIC 39.55 (b) e IFRS 7 (a) subinciso (ii)

2.15 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2013 fue del 23 y 22% respectivamente. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

<i>Casillero SRI</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
801	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%	16.304,05	67.280,88
	Menos:		
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-2.445,61	-10.092,13
813	(-) Deducción por incremento neto de empleados	0,00	-5.164,47
	Mas:		
806	(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)	3.317,10	713,75
819	Utilidad gravable/Pérdida	17.175,54	52.738,03
839	Impuesto a la Renta Causado (23%)	-3.950,37	-11.602,37
	Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2012	9.908,07	45.586,38
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
839	Impuesto Causado (menos:)	3.950,37	11.602,37
841	Anticipo del Impuesto a la Renta	0,00	0,00
846	Retenciones del Impuesto a la Renta Crédito tributario ejercicios anteriores	5.969,75 0,00	7.091,48 2.019,38
859	NETO IMPUESTO A PAGAR	-2.019,38	2.491,51

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.81 (e)

No existe ninguna consecuencia potencial para la Compañía relacionada con el impuesto sobre la renta que pudiera afectar el decreto o el pago de dividendos a sus accionistas al 31 de diciembre de 2012 y 2013

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

TALLERES GUAYASAMIN S.A.**Notas a los Estados Financieros****31 de diciembre de 2013***(cifras expresadas en dólares estadounidenses)***2.16 INGRESOS Y GASTOS****2.16.1. Ingresos**

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
4101	<i>Ventas</i>	209.494,28	271.045,70
4109	<i>Descuento en ventas</i>	0,00	0,00
43	<i>Otros ingresos</i>	49.146,29	55.439,40
	TOTAL INGRESOS	258.640,57	326.485,10

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

2.16.3 Costo de Ventas*Se refiere al siguiente detalle:*

		<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS		
510105	<i>(+) Inventario inicial de materias primas</i>	88.058,16	682,00
510106	<i>(+) Compras netas locales de materia prima</i>	86.276,19	88.492,61
510107	<i>(+) Importaciones de materia prima</i>	0,00	0,00
510108	<i>(-) Inventario final de materia prima</i>	-682,00	-682,00
510109	<i>(+) Inventario inicial de productos en proceso</i>	0,00	0,00
510110	<i>(-) Inventario final de productos en proceso</i>	0,00	0,00
510111	<i>(+) Inventario inicial productos terminados</i>	0,00	75.831,36
510112	<i>(-) Inventario final de productos terminados</i>	-75.831,36	-73.344,10
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	97.820,99	90.979,87

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

2.16.4 Gastos

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dic-12</i>	<i>Dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5202	<i>Gastos de Administración</i>	122.358,11	128.295,35
5201	<i>Gastos de Ventas</i>	18.299,66	32.550,42
5203	<i>Gastos Financieros</i>	1.104,86	2.094,79
520227	<i>Otros Gastos</i>	2.752,90	5.283,79
52	TOTAL GASTOS	144.515,53	168.224,35

Referencia técnica: NIC 1.93