

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

Y EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIFs POR PRIMERA VEZ

Nota 1.- OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes Ecuatorianas el 16 de mayo del 1991 con el nombre de CALZUR IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES INDUSTRIALES C. A., siendo la actividad principal de la empresa “venta al por menor de materiales y equipos para la Industria”

Nota 2.- PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CON CONVERSION A NIIFs

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 que corresponden a los primeros Estados Financieros bajo NIIFs para PYMES de la empresa, han sido emitidos con la autorización de fecha 1 de Marzo del 2013 del representante legal y posteriormente aprobados por la junta de accionistas del 25 de marzo del 2013

Nota 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Bases de preparación de estados financieros separados

Los presentes estados financieros separados de la Compañía constituyen los primeros estados financieros separados preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES); emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción íntegra, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los Estados financieros separados al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los de 2012.

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio de costo histórico.

3.2 Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye el efectivo disponible y los depósitos a la vista en bancos.

3.3 Activos y Pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y, al 1 de enero del 2011, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar” de igual forma la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros, representados en el Estado de Situación Financiera por los préstamos y obligaciones financieras,

proveedores y otras cuentas por pagar, se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses, contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.4 Inventarios

Los Inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución (Ventas).

Para ajustar los saldos de inventarios a lo requerido por las NIIF, la Administración realizó un análisis de "Valor Neto de Realización", obteniendo resultados que va enmarcados en la norma, al final del periodo de transición no se provisionó valores ya que nuestras políticas damos de baja los inventarios cada dos años, por consiguiente no generó una reducción patrimonial

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

3.5 Propiedades Planta y equipo

Las propiedades planta y equipo son registrados al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. Se establece como política para capitalización de propiedad planta y Equipo el valor de un mil dólares americanos, solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía. La empresa en la actualidad no presenta propiedades planta y equipo con vida útil y no ameritó una revaluación, considerando su costo beneficio.

3.6 Prestamos, Obligaciones Financieras

Los préstamos y obligaciones financieras se componen de:

Avances de efectivo VISA banco de Guayaquil \$9.141,56, Mastercard USA \$1984,75, Diners Club USA \$449,15, VISA Produbanco USA \$2.427,84, Mastercard USA \$60,24 dando un total de USA \$ 14.113,54, saldo de cheques girados y no cobrados de la Cta. Cte. de Produbanco USA \$38.184,66USD., prestamos de accionistas USA \$10.000,00, anticipos recibidos de clientes USA \$118,957,51 que da un total de USA \$181.255,71

3.7 Impuesto a la renta corriente

A partir del ejercicio fiscal 2009 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado de acuerdo a las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos grabables y el 0.4 % de los activos; la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. Producto de esta norma la compañía se vio afectada en los ejercicios 2010,

2011 y 2012. En este caso el impuesto se reconoce en otros resultados integrales o directamente sobre el patrimonio.

3.8 Beneficios a los empleados

a) Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de las provisiones:

Participación de los trabajadores en las utilidades

Décimo tercer y Decimo cuarto sueldos y

Vacaciones

Se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

b) Beneficios a largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía implemento un plan de beneficios definido para jubilación patronal normado por las leyes laborales y seguridad social ecuatorianas. En el caso de la terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada una de los años de servicio prestados a la misma compañía o empleador.

La compañía implemento la provisión para jubilación patronal y desahucio con bases en estudios actuariales practicados por un profesional independiente. Por la implementación de NIIF esta provisión se realizó por primera vez, afectando inicialmente a los saldos del 1 de enero del 2010 y al 31 de diciembre del 2010 y del 1 de enero del 2011 y al 31 de diciembre del 2011 cuyo efecto afecto a los resultados acumulados y la provisión del 2012 afecto a resultados del ejercicio corriente.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado y por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA.

La compañía genera sus ingresos por la venta de productos de acuerdo a su actividad principal, por venta directa a clientes.

Nota 4 TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF para PYMES)

4.1 Base de la transición a las NIIF

Aplicación de Sección 35 de la NIIF para PYMES

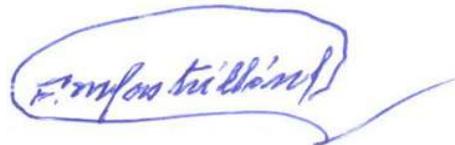
De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como CALZUR IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES INDUSTRIALES C. A., por ser una empresa que al cierre del 2007 no superan los 4 millones en activos, no cotizan en la bolsa de valores no son una firma de auditores externos, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012, son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados Financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios de 2012. La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero del 2011, la Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

4.2 Resultados Acumulados de Aplicación inicial de NIIF

De acuerdo a lo establecido por la superintendencia, los ajustes de adopción por primera vez de NIIF se registran en el patrimonio en la sub cuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados.



Ing Byron Terán C.
Representante Legal
C.I. 1704048550



Lic. Fabián Castrillón C.
Contador
Registro No, CPA 2156