

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

Grandex Sociedad Anónima con Ruc. 1791259858001 constituida el 25 de octubre de 1993, domiciliada en el Distrito Metropolitano de Quito. La compañía actualmente se dedica a la importación de productos para la belleza.

### **Aprobación de estados financieros:**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos en el 2012 con autorización del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2. EVENTOS SOBRESALIENTES DURANTE 2012**

### **Adopción por primera vez de la NIIFs para PYMEs:**

Se adoptó las NIIFs para PYMEs en cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año.

Se elaboró el Cronograma de Implementación de las NIIFs para PYMEs que incluyó los siguientes aspectos principales:

- Plan de Capacitación en el que se establecía el personal de la compañía que requería capacitación y las normas que aplican a la empresa en función de sus operaciones.
- Análisis de las diferencias entre los principios de contabilidad utilizados por la compañía bajo NECs y los de las NIIFs para PYMEs, así como de los efectos que dichas diferencias pudieran generar en los estados financieros.
- Selección de criterios a aplicar en los casos en los que existen tratamientos alternativos permitidos en las NIIFs para PYMEs.

- Establecimiento de los cumplimientos y exenciones voluntarias en el período de transición como se muestra en el siguiente cuadro:
- Análisis de los principales impactos que la aplicación de las NIIFs para PYMEs tendrá en los estados financieros de la compañía, presentando los estados financieros elaborados de acuerdo con las NECs y comparados con los criterios establecidos en las NIIFs para PYMEs.
- Preparación del Estado de Situación Financiera Inicial al 1 de enero de 2011.

### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **Bases de presentación y revelación:**

Los presentes estados financieros de GRANDEx S.A., constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMEs) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs para PYMEs requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

#### **Moneda Funcional y de Presentación:**

Las partidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**Uso de estimaciones:**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

**Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

**Activos y pasivos financieros:**

**Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar**, representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros**, representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales y del exterior, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**Reconocimiento**, Se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**, Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

**Deterioro de activos financieros,** Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

**Baja de activos y pasivos financieros,** Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **Inventarios:**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente, la Administración de la empresa identifica los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

#### **Propiedad, planta y equipo:**

Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, invernaderos, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación del activo fijo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas

útiles diferenciadas, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

#### **Deterioro de activos:**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

#### **Provisiones**

Se reconoce provisiones cuando tiene una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

#### **Impuestos a la utilidad:**

El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la empresa efectúa un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

#### **Beneficios a los empleados:**

**Beneficios de corto plazo**, se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades
- ii) Vacaciones
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos

**Beneficios de largo plazo**, se registran en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Jubilación Patronal
- ii) Desahucio

### Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### Costos por préstamos:

Se reconoce los costos por préstamos (interés) como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

## NOTA 4 COMPOSICIÓN GENERAL DE CUENTAS

	2011	2012
<b>ACTIVO</b>	<b>762,228.83</b>	<b>925,000.45</b>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	44,552.57	66,597.68
ACTIVOS FINANCIEROS	-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	3,519.00	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	484,374.94	347,751.17
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,845.79	15,422.04
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	10,722.85	6,055.63
<i>nota: Al 2012 la cuenta esta conformada por</i>		
**Funcionarios y empleados 3785.76		
**Varios deudores 11636.28		
INVENTARIOS		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	145,885.43	238,226.76
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	-	128,435.71
OTROS INVENTARIOS	-	492.46
<i>nota: Al 2012 l se provisionó el deterioro de inventarios: de la linea intanil y pink</i>		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,830.00	3,830.00

<i>nota: son las garantías de arriendo</i>		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	51,078.59
<i>nota: Al 2012 Tenemos anticipo anueva línea</i>		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	21,509.96	15,796.32
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
INSTALACIONES	-	8,050.56
MUEBLES Y ENSERES	13,859.00	15,362.52
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	11,256.01
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	17,616.04	23,056.10
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	52,259.37	42,089.73
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33,037.43	37,871.47
<i>nota: Al 2012 Adecuamos las oficinas</i>		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	3,481.00	3,481.00
<b>PASIVO</b>	-	<b>405,812.73</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	-	<b>514,300.21</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
LOCALES	49,909.19	29,984.25
DEL EXTERIOR	31,829.48	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
LOCALES	117,286.63	282,452.37
<i>nota: Al 2012 la cuenta esta conformada por</i>		
<b>**Banco Pichincha 50.000,00</b>		
<b>**Banco Machala 87.467,83</b>		
<b>**Banco Produbanco 127.742,06</b>		
<b>**Banco Capital 6.853,39</b>		
<b>**Tarjetas Corporativas 10.389,09</b>		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	23,064.22	14,970.89
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	19,450.64	14,215.51
CON EL IESS	6,972.24	6,685.20
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	10,782.32	4,976.78
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	18,123.29	12,088.17
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-	45,000.00
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
LOCALES	22,346.99	7,919.04
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		

JUBILACION PATRONAL	42,303.69	23,825.32
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	-	8,438.64
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	63,744.04	63,744.04
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>356,416.10</b>	<b>410,700.24</b>
CAPITAL		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	50,000.00	50,000.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	153,359.31	153,359.31
RESERVAS		
RESERVA LEGAL	17,491.42	25,816.21
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	50,546.34	125,469.58
RESULTADOS ACUMULADOS	-	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1,771.00	1,771.00
<i>nota: Adopción Niif por primera vez.</i>	-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	83,248.03	54,284.14