

VALENTINE IMPORT VALIMP CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía VALENTINE IMPORT VALIMP CIA. LTDA, es una compañía de responsabilidad limitada legalmente constituida en el Ecuador, el 18 de Junio de 2010.

El objeto social de la empresa es la importación y distribución de calzado en general,, misma que cuenta con un plazo de duración de treinta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil; siendo sus accionistas: Sra. Dunia Clotilde Ambrossi Robles en calidad de Representante Legal y Gerente de la Compañía, Sr. Franco Octavio Ontaneda Ontaneda, Presidente de la Compañía y el Sr. René Alcivar Loaiza Pardo; sus oficinas están ubicadas en la ciudad de Loja en la Av. Salvador Bustamante Celi 22-37 y Francisco Rodas; su RUC es el 1191736415001.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

2. POLÍTICAS CONTABLES:

SISTEMA CONTABLE.- Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables que serán presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, como lo es el dólar americano.

PLAN DE CUENTAS: Se ha mantenido el mismo Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE: Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

INVENTARIOS: Los inventarios se registran originalmente al costo de adquisición considerando al final, el deterioro al valor neto realizable. Los inventarios en proceso y terminados se valoran al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización. El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la compra.

DETERIORO DE INVENTARIOS: Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa evaluó si habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

CUENTAS POR COBRAR: Son importes por venta a clientes de bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo 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 Administración.

La depreciación del activo se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. Dejando de un lado los porcentajes fiscales utilizados.

DETERIORO: El deterioro de activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe y el valor en libros.

PROVEEDORES: Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES: La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

CAPITAL: Las participaciones de clasifican como patrimonio neto.

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

IMPUESTOS DIFERIDOS: Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias impositivas que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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 revisará 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 impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones al Instituto de Seguridad Social (IESS) de sus empleados.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS: Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

PERDIDAS Y GANANCIAS: "Las pérdidas se registran cuando se conocen y las ganancias se registran cuando se realizan"

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA Nº 01

Caja- Bancos: La Compañía al cierre de operaciones mantiene un saldo en efectivo de \$ 6502,00 dólares, valor que se irá devengando conforme se vaya pagando las obligaciones de costo y gasto.

NOTA Nº 02

Cuentas por Cobrar y Provisión general de cuentas incobrables y deterioro: Las cuentas por Cobrar en el presente periodo corresponden a \$ 1375,45 dólares y la provisión por deterioro que corresponde a valores o porcentajes estimados se registran como una provisión de cuentas incobrables por deterioro cuyo saldo al 31 de diciembre del 2012, es \$ 18,38 dólares, la diferencia corresponde a cuentas por cobrar esperadas a recuperar el año en curso.

NOTA Nº 03

Inventarios y Deterioro de Inventarios: El inventario de productos terminados y mercadería en almacén al 31 de Diciembre de 2012 es de \$ 35.750,00; por situaciones de moda y actualidad la empresa ha considerado la estimación por deterioro del 5% siendo \$ 765,66.

NOTA Nº 04

Propiedad, Planta y Equipo: Se considera por Muebles y enseres el valor de \$ 350,00 por Equipo de Computación \$ 710,00 al 31 de Diciembre de 2012.

NOTA Nº 05

Depreciaciones: Registra los valores acumulados de depreciaciones de propiedad planta y equipo, para lo cual se ha aplicado los porcentajes de acuerdo a la Ley de

Régimen Tributario Interno; el valor acumulado al 31 de Diciembre de 2012 es de \$ 95,03, existiendo también un deterioro de activos conforme a NIIF de los mismos por el constante trabajo que sufren estos bienes, por un valor de \$ 21,20 dólares.

NOTA N° 06

Impuestos Diferidos: De acuerdo a los ajustes realizados correspondientes al ejercicio económico del año 2012 y por las diferencias temporarias existentes se presenta el valor de \$ 201,32.

NOTA N° 07

Cuentas por pagar: Se presenta un valor de \$ 23.069,71 de deudas pendientes a los proveedores locales, el mismo que se devengara de acuerdo al pago.

NOTA N° 08

Obligaciones con la Administración Tributaria, Impuesto a la Renta por Pagar y Participación trabajadores por pagar del ejercicio: Se registra un saldo en pasivo corriente con una obligación tributaria correspondiente al ejercicio económico (2012) de \$ 673,49 dólares. Impuesto a la renta generado \$ 263,77 y la Participación de Trabajadores que se considera el 15% de su utilidad gravable \$ 365,15.

NOTA N° 09

Capital: La compañía al final del período cuenta con un capital suscrito de \$ 402.

Las aportaciones serán distribuidas:

Porcentaje	33,34%	Sra. Dunia Clotilde Ambrossi Robles
Porcentaje	33,33%	Sr. Franco Octavio Ontaneda Ontaneda
Porcentaje	33,33%	Sr. René Alcivar Loaiza Pardo

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 32 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus Conciliaciones) así como las Notas a los Estados Financieros, y los Informes presentados a la Superintendencia de Compañías debidamente firmados por el Gerente, Accionistas y Contadora.

Loja, 05 de Abril de 2013.


Sra. Dunia Clotilde Ambrossi Robles
GERENTE GENERAL
C.I: 1102798293


Lic. Emerita Montaño Arrijos
CONTADORA
RUC: 1100658341001
Nro. Reg. 2688