ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con Normas "NIIF"
Correspondientes al periodo terminado

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

GOYADESIGN CIA. LTDA.

En dólares Americanos

El presente documento consta de 2 secciones:

- **Estados Financieros**
- **Notas a los Estados Financieros**

GOYADESIGN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares)

			Al 31 de Diciembre	
		NOTAS	2012	2013
1	**ACTIVO**		US$	US$
101	**ACTIVO CORRIENTE**			
10101	**Efectivo y equivalentes del efectivo**	5	17.056,04	901,95
10102	**Activos Financieros**			
10103	**Inventarios**	6	15.711,31	-
10105	**Activos por Impuestos Corrientes**	7	5.391,20	13.738,62
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**38.158,55**	**14.640,57**
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
10201	Propiedad, Planta y Equipo	8	8.985,33	1.156,25
1020112	(-)Depreciación Acumulada	8	(898,53)	(385,42)
10204	**Activo Intangible**	9	679,20	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**8.766,00**	**770,83**
1	**TOTAL ACTIVO**		**46.924,55**	**15.411,40**
2	**PASIVO**			
201	**PASIVO CORRIENTE**			
20107	Otras Obligaciones Corrientes	10	1.011,02	1.584,48
20113	Otras Pasivos Corrientes	11	3.160,15	1.783,72
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**4.171,17**	**3.368,20**
	Suman y pasan....		**4.171,17**	**3.368,20**

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

GOYADESIGN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares)

			Al 31 de Diciembre	
		NOTAS	2012	2013
	Suman y Vienen.....		**4.171,17**	**3.368,20**
202	**PASIVO NO CORRIENTE**			
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	12	39.638,45	5.811,03
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**39.638,45**	**5.811,03**
2	**TOTAL PASIVO**		**43.809,62**	**9.179,23**
301	**PATRIMONIO NETO**			
30101	Capital Suscrito o Asignado	13	400,00	400,00
30401	Reserva Legal	14	77,87	77,87
306	**RESULTADOS ACUMULADOS**	15		
30601	Ganancias acumuladas		721,84	2.637,06
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		-	-
307	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	16		
30701	Ganancia neta del Periodo	RI	1.915,22	3.117,24
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	RI	-	-
	TOTAL PATRIMONIO NETO		**3.114,93**	**6.232,17**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		**46.924,55**	**15.411,40**
			- -	**0,00**

Sr. Patricio Andrade
Representate Legal
CI. 1714733340

Sr. Javier Tapia
Contador
Ruc: 0501672497001

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

GOYADESIGN CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(Expresado en Dólares)

		Notas	Diciembre 2012	Diciembre 2013
	INGRESOS			
41	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**			
4101	Ventas Netas	17	304.698,68	282.673,84
41	**VENTAS NETAS**		**304.698,68**	**282.673,84**
51	**(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION**			
	Costo de venta y producción	18	**199.562,39**	**244.347,62**
42	**GANANCIA BRUTA**		**105.136,29**	**38.326,22**
	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
5201	Gastos de ventas	19	102.210,05	33.624,50
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		**102.210,05**	**33.624,50**
60	**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS**	20	**2.926,24**	**4.701,72**
61	15% Participación a Trabajadores	20	(438,94)	(705,26)
62	**Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos**		**2.487,30**	**3.996,46**
63	Impuesto a la Renta	20	(572,08)	(879,22)
64	**GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO**		**1.915,22**	**3.117,24**
82	**RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO**		**1.915,22**	**3.117,24**

Sr. Patricio Andrade
Representate Legal
CI. 1714733340

Sr. Javier Tapia
Contador
Ruc: 0501672497001

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

GOYADESIGN CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	30401	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	400,00	77,87	2.637,06	-	3.117,24	-	6.232,17
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	400,00	77,87	721,84	-	1.915,22	-	3.114,93
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	400,00	77,87	721,84	-	1.915,22	-	3.114,93
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102	-						-
CORRECCION DE ERRORES:	990103	-						-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	1.915,22	-	1.202,02	-	3.117,24
Aumento (disminución) de capital social	990201	-						-
Otros cambios	990209		-	1.915,22	-	(1.915,22)	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210					3.117,24	-	3.117,24

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

Sr. Patricio Andrade
Representate Legal
CI. 1714733340

Sr. Javier Tapia
Contador
Ruc: 0501672497001

GOYADESIGN CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(Expresado en Dólares)

		2012	2013
9501	**Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación**	**17.850,31**	**10.063,58**
950101	**Clases de Cobros por actividades de operación**		
95010101	Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	304.698,68	282.673,84
95010105	Otros cobros por actividades de operación	-	-
	Total Clases de Cobros por actividades de operación	**304.698,68**	**282.673,84**
950102	**Clases de Pagos por actividades de operación**		
95010201	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(286.433,20)	(271.599,24)
95010203	Pagos a y por cuenta de empleados	(175,92)	(438,94)
950107	Impuesto a las ganancias pagado	(239,25)	(572,08)
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo		-
	Total Clases de Pagos por actividades de operación	**(286.848,37)**	**(272.610,26)**
9502	**Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión**		
950208	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	8.766,00
950209	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(8.757,29)	(1.156,25)
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo		-
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversió	**(8.757,29)**	**7.609,75**
9503	**Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación**		
950310	Otras entradas (salidas de efectivo)	4.782,66	(33.827,42)
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financia	**4.782,66**	**(33.827,42)**
9505	**Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo**	**13.875,68**	**(16.154,09)**
9506	**Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo**	**3.180,36**	**17.056,04**
9507	**Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo**	**17.056,04**	**901,95**

Sr. Patricio Andrade
Representate Legal
CI. 1714733340

Sr. Javier Tapia
Contador
Ruc: 0501672497001

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

GOYADESIGN CIA. LTDA.

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(Expresado en Dólares)

		2012	2013
	CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
96	**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA**	**2.926,24**	**4.701,72**
97	**AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:**		
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	898,53	385,42
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	-	-
	TOTAL AJUSTES	**898,53**	**385,42**
		3.824,77	**5.087,14**
98	**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**		
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1.808,70)	(8.347,42)
9804	(Incremento) disminución en inventarios	15.611,37	15.711,31
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	222,87	(2.387,45)
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados		-
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	-
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-
	TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	**14.025,54**	**4.976,44**
9820	**Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación**	**17.850,31**	**10.063,58**
	PRUEBA	-	(0,00)

Sr. Patricio Andrade
Representate Legal
CI. 1714733340

Sr. Javier Tapia
Contador
Ruc: 0501672497001

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

GOYADESIGN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5 **10101** **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO** **dic-12** **dic-13**

	Caja y Bancos	17.056,04	901,95
10101	**TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**	**17.056,04**	**901,95**

6 **10103** **INVENTARIOS** **dic-12** **dic-13**

	1010306	Inv. De producto. terminado. y mercadería en almacén-comprados a terceros	15.711,31	-
	10103	**TOTAL INVENTARIOS**	**15.711,31**	-

7 **10105** **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** **dic-12** **dic-13**

1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	2.946,55	8.868,94
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	2.444,65	4.869,68
10105	**TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**5.391,20**	**13.738,62**

8 **10201** **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **dic-12** **dic-13**

1020106	Máquinas y Equipos	8.985,33	(8.985,33)	-
1020108	Equipo de Computación		1.156,25	1.156,25
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	**8.985,33**	**(7.829,08)**	**1.156,25**
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(898,53)	513,11	(385,42)
	Total Depreciación Acumulada	**(898,53)**	**513,11**	**(385,42)**
10201	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)**	**8.086,80**	**(7.315,97)**	**770,83**

9 **10204** **ACTIVOS INTANGIBLES** **dic-12** **dic-13**

1020406	Otros Activos Intangibles	679,20	-
10204	**TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES**	**679,20**	-

PASIVO CORRIENTE

10 **20107** **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** **dic-12** **dic-13**

2010701	Con la Administración Tributaria		
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	572,08	879,22
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	438,94	705,26
20107	**TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**	**1.011,02**	**1.584,48**

11 20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES **dic-12** **dic-13**

20113	Otras cuentas por pagar	3.160,15	1.783,72
20113	**TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES**	**3.160,15**	**1.783,72**

PASIVO NO CORRIENTE

12 20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS **dic-12** **dic-13**

2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	39.638,45	5.811,03
2020402	Cuentas por pagar relacionadas del Exterior		
2020401	**TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**	**39.638,45**	**5.811,03**

13 301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO **dic-12** **dic-13**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

30101	**Capital Suscrito o asignado**		
	ANDRADE ESTRELLA PATRICIO FERNANDO	399,00	399,00
	GRANIZO ESTRELLA MARIA LORENA	1,00	1,00
301	**TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**	**400,00**	**400,00**

14 RESERVAS **dic-12** **dic-13**

30401	Reserva Legal	77,87	77,87
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		
304	**TOTAL RESERVAS**	**77,87**	**77,87**

15 RESULTADOS ACUMULADOS **dic-12** **dic-13**

30601	Ganancias acumulados	721,84	2.637,06
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		
306	**TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS**	**721,84**	**2.637,06**

16 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO **dic-12** **dic-13**

30701	Ganancia neta del Periodo	1.915,22	3.117,24
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
307	**TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**1.915,22**	**3.117,24**

GOYADESIGN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)

17 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

		dic-12	dic-13
4101	Ventas	304.698,68	282.673,84
4102	Prestación de Servicios		
41	**TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**	**304.698,68**	**282.673,84**

18 51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

		dic-12	dic-13
5101	**MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS**		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	31.322,68	244.347,62
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	183.951,02	-
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	**(15.711,31)**	-
51	**TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**	**199.562,39**	**244.347,62**

19 5201 GASTOS DE VENTA

		dic-12	dic-13
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	10.368,66	8.578,32
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.939,52	1.042,27
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	646,15	1.744,53
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	720,00	730,00
520108	Mantenimiento y reparaciones	20.567,36	195,97
520109	Arrendamiento operativo	3.636,00	-
520112	Combustibles	1.658,74	662,67
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		200,65
520115	Transporte		291,66
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	293,43	22,33
520117	Gastos de viaje	4.230,84	3.151,76
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	316,87	-
52012101	Propiedades, planta y equipo	**898,53**	**385,42**
520128	Otros gastos	56.933,95	16.618,92
	Subtotal Gastos de Venta	**102.210,05**	**33.624,50**

	Total Gastos de Venta y Administrativos	**102.210,05**	**33.624,50**

20 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

			dic-12	dic-13
60	801/802	**Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta**	**2.926,24**	**4.701,72**
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(438,94)	(705,26)
62	**819**	**Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) -->**	**2.487,30**	**3.996,46**
63	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	(572,08)	(879,22)
67		**(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS**	**1.915,22**	**3.117,24**

GOYADESIGN CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

GOYADESIGN CIA LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, con un capital 400.00 dólares, según escritura del 05 de Julio del 2010, ante el Dr. Carlos Martínez Paredes, Notario del Cantón Rumiñahui, inscrita en el Registro Mercantil el 02 de Agosto de 2010.

Objeto Social: La empresa tendrá como objeto social lo siguiente: a) fabricación, instalación, mantenimiento y limpieza, importación, exportación, distribución y venta de toda clase de telas, cortinas y alfombras y todo tipo de productos y accesorios, equipos y artículos relacionados con la decoración de interiores y exteriores, asesoramiento en diseño de interiores y exteriores; b) comercialización y cesión de derechos de franquicias, agencias y representaciones relacionadas con el objeto social.

Plazo de duración: 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 02 de agosto de 2010.

Domicilio principal de la empresa: Conocoto, Pichincha - Quito

Forma legal: Compañía Limitada.

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para la PYMES)** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

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.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro. Preparación y presentación de estados financieros.

Con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
b) Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES: Y,
c) Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados

La empresa Goyadesign Cía. Ltda. Califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011.

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias ($Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.
En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de los presentes Estados Financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2 Inventarios

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación: b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor

"El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de Gastos de Venta.

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. En el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo se determina por el método de "promedio ponderado"

3.3 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.4 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Maquinaria y Equipo	10 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las perdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

3.5 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.6 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para los años 2012 y 2013 son del 23% y 22% respectivamente.
El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

Los activos y pasivos por Impuesto Diferido, se medirán al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.7 Participación a trabajadores

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

3.8 Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

3.9 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuento.

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.

3.10 Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.11 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

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

3.12 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.13 Estado de Flujo 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.

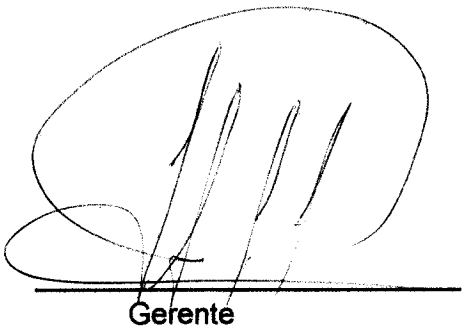
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.

- 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.

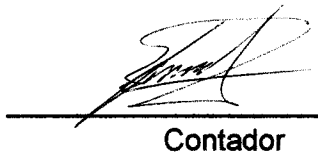
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Gerente
Sr. Patricio Andrade



Contador
Sr. Javier Tapia