

COMPAÑÍA IMPORTADORA DE JOYAS BLUE ELEPHANT CIA LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPAÑÍA IMPORTADORA DE JOYAS BLUE ELEPHANT CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. ANTECEDENTES:

La compañía se crea mediante la Escritura Pública celebrada el 25 de Agosto del 2010, ante el Notario Sexto del Cantón Cuenca, Dr. René Duran Andrade, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo el No. 594 del 13 de Septiembre del 2010. Con un Capital Suscrito de US \$ 400,00. La compañía tendrá como objeto la comercialización de todo tipo de joyas, bisutería y adornos en general.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES:

La compañía mantiene sus registros contables y prepara sus Estados Financieros en moneda ecuatoriana (dólares); la compañía registra las operaciones y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No 08.G.DSG del 20 de noviembre del 2008 .

Según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 01 de enero y termina el 31 de diciembre

Las notas que siguen, resumen estos principios y su aplicación a los estados financieros descritos anteriormente.

FLUJOS DE EFECTIVO: La empresa para propósito de presentación del Estado Flujos de Efectivo ha definido como efectivo el saldo disponible en caja y bancos.

CUENTAS POR COBRAR: Las cuentas por cobrar comerciales que tienen generalmente de 30 días de plazo, están registradas al valor indicado en la factura, la empresa estima la provisión para cuentas de cobro dudoso en base a las normas tributarias vigentes y el monto determinado es incluido en los resultados del ejercicio.

VEHICULOS, Y OTROS ACTIVOS FIJOS: Están contabilizadas al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo a las disposiciones legales.

ACTIVOS	AÑOS	
Vehículos	5	20 %
Equipos de Oficina	10	10 %
Muebles y Enseres	10	10 %
Equipos de Computación	3	33 %

**COMPAÑÍA IMPORTADORA DE JOYAS BLUE ELEPHANT CIA LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

3. ACTIVO DISPONIBLE:

BANCOS:

Los saldos de esta cuenta han sido debidamente conciliados mensualmente y al 31 de Diciembre del 2012 y su saldo corresponde a:

Cuenta Corriente del Banco del Pichincha	\$ 13.392,36
--	--------------

4. ACTIVO EXIGIBLE:

CLIENTES

Al 31 de Diciembre de 2012 la cuenta clientes tiene un saldo de:

Varios Clientes	\$ 1.253,75
-----------------	-------------

Diners Club	\$ 185,00
-------------	-----------

Estos clientes se han generado de las operaciones normales que realiza la empresa, es decir, de las ventas realizadas en el último trimestre y están pendiente de cobro.

Además la empresa tiene los siguientes valores con la Administración Tributaria:

Anticipo Impuesto Renta año corriente	\$ 635,59
---------------------------------------	-----------

IVA Crédito Tributario	\$ 3.184,00
------------------------	-------------

ANTICIPOS:

PANALPINA ECUADOR S.A.	\$ 318,42
------------------------	-----------

Estuches para joyas	\$ 2.050,79
---------------------	-------------

5. ACTIVO REALIZABLE:

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

Mercadería	\$ 4.0511,14
------------	--------------

6. ACTIVO FIJO:

La empresa solamente cuenta, dentro del Activo Fijo, con muebles y enseres, que son utilizados dentro de su local. Los cuales son depreciados a 10 años.

Muebles y Enseres	\$ 4.993,19
-------------------	-------------

Depreciación Acumuladas	- \$163,80
-------------------------	------------

Valor	\$ 4.829,39
-------	-------------

**COMPAÑÍA IMPORTADORA DE JOYAS BLUE ELEPHANT CIA LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

7. PASIVO CORRIENTE:

CUENTAS POR PAGAR

Sueldos por pagar del mes de diciembre 2012	\$867,63
Anticipo clientes	\$24,50

PROVEEDORES

Ana María Vintimilla	\$104,47
----------------------	----------

PRESTAMOS ACCIONISTAS

Laercio Silva Junior	\$64.384,80
----------------------	-------------

IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde a los impuestos de renta e Iva que se cancela a la Administración Tributaria en el mes de enero 2013 (Iva y Renta Mensual) y la declaración de impuesto a la renta que se cancelará en Abril 2013.

Retenciones del IVA	\$167,15
Retenciones Renta	\$171,96
Impuesto a la Renta por Pagar	\$781,90

PROVISIÓN DE LEYES SOCIALES:

Son las Provisiones de Cargas Sociales deben ser pagadas en las fechas correspondientes.

Aporte Patronal	\$115,65
Fondos de Reserva	\$25,13
Décimo Tercer Sueldo	\$79,32
Décimo Cuarto Sueldo	\$243,30
Utilidades por pagar empleados	\$741,42

RETENCIONES AL PERSONAL

Aporte Personal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	\$88,97
--	---------

8. CAPITAL SOCIAL:

El capital social pagado es de US \$ 400,00

RESULTADOS AÑOS ANTERIORES:

La pérdida acumulada de años anteriores es de US \$ 4.951,73

RESULTADO DEL EJERCICIO PRESENTE:

El resultado del ejercicio económico 2012 es de US \$ 3.419,48

**COMPAÑÍA IMPORTADORA DE JOYAS BLUE ELEPHANT CIA LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

9. INGRESOS

VENTAS:

Los ingresos por venta de mercadería durante el año 2012:

Ventas	\$32.173,03
Costo de ventas	\$-11.392,14
Utilidad en ventas	\$20.780,89

10. GASTOS

Los gastos de la empresa durante el año 2012 se subdividen de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Salario	\$. 5.094,16
Comisiones	\$ 695,56
Décimo Tercer Sueldo	\$ 482,52
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 425,30
Fondos de Reserva	\$ 301,56
Aporte Patronal	\$ 703,48

GASTOS OPERATIVOS

Luz, Agua, Teléfono	\$211,67
Suministros de Oficina	\$105,18
Mantenimiento de Oficina	\$736,44
Servicios de Sociedades	\$337,50
Comisiones y Gastos Bancarios	\$129,25
Honorarios Personas Naturales	\$1.492,93
Arrendamiento a Sociedades	\$2.687,47
Alícuotas Oficina	\$969,42
Otros Gastos	\$30,95
Impuestos Municipales	\$5,80
Depreciaciones	\$153,78
Amortizaciones	\$474,73

GASTOS DE VENTAS

Comisiones de las tarjetas de crédito.

Visa	\$323,33
American Express	\$50,59
Diners	\$285,42
Mastercard	\$141,09

11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Después del análisis realizado a los diferentes registros contables de la empresa puedo manifestar que existe un manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, el Sistema Contable respeta los Principios de Contabilidad de general aceptación vigentes en el Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros y la aplicación de los Principios de Contabilidad son de responsabilidad de la empresa.

Con el propósito de verificar la existencia de un adecuado Control Interno, se aplicó varios cuestionarios y se determinó que existe un apropiado control de las diferentes Cuentas utilizadas por la empresa, así como la custodia y control de los diferentes Activos como Caja, Bancos, Inventarios y Activos Fijos.

La empresa debe diseñar los cambios en las Políticas Contables, Procesos y Sistemas Tecnológicos que se necesitan para la adopción de las NIFS; estos sistemas deben facilitar la obtención de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integrales;
- Estado de Cambios del Patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo.

Las Depreciaciones de Activos Fijos se ajustan a las disposiciones legales.

El manejo del Cumplimiento Tributario y Laboral se lo realiza de acuerdo a las disposiciones del S.R.I., y a lo que regula la Ley de L.O.R.T.I., R.A.L.O.R.T.I. y el Código de la Producción.