

CRULLER IMPORTACIONES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:

La Compañía CRULLER IMPORTACIONES CIA. LTDA., constituida el 3 de agosto del 2010 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, para ejercer sus actividades de comercialización de repuestos automotrices, servicio de mantenimiento automotriz, entre las principales, y para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá realizar toda clase de acto y contratos civiles, mercantiles y de cualquier índole permitidos por la Ley, podrá también asociarse con otras empresas y adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

Durante los ejercicios económicos 2012 y 2011 la Compañía se dedicó a su objeto social principal, que es la comercialización de repuestos automotrices y servicio de mantenimiento vehicular.

2- PRINCIPALES PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES:

a) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con las disposiciones legales, la empresa desde el año 2011, ha venido ajustando sus cuentas no monetarias para tomar en cuenta los efectos de la transición de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la contabilidad y los Estados financieros han sido preparados en sujeción a las Normas vigentes para este año 2012 que, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIEF, para lo cual, la empresa calificó como PYMES.

Desde el año 2012 las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con la normativa descrita anteriormente son las siguientes:

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes que eventualmente se vende a crédito. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

C) INVENTARIOS

Comprenden las mercaderías que se compra para volver a vender, están valuados al costo promedio de adquisición, no exceden al valor neto de realización (VNR).

D) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se presenta al costo neto de la depreciación acumulada. La depreciación que es aplicada en línea recta en función de la vida útil de 10 años para los muebles y equipos y 5 años para los vehículos. No se considera ningún valor residual, debido a que la totalidad del valor en libros, es más conservador.

E) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR:

Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y se revela en la Nota 11.

F) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 13.

G) IMPUESTO A LA RENTA:

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El Pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2011 la tasa fue del 24% y en el 2012, la tasa fue del 23%.

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento. Se revela en la Nota 14.

H) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:

Se reconoce por el método del pasivo diferido reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Los Impuestos Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario Interno a la fecha del estado de situación financiera.

I) PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL:

La empresa provisionará de acuerdo al Código del Trabajo para jubilar a los trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio continuo o interrumpido en la misma empresa a partir de año 2013 porque no tiene personal continuo.

La provisión se realizará con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

J) PROVISION PARA DESAHUCIOS:

De conformidad con el Art. 185 del código del Trabajo, el empleador bonificará al trabajador en concepto de desahucio el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados.

Se registrará mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes, a partir del año 2013.

K) RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente mínimo el 50% del capital social. esta reserva no puede utilizarse para pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

3- ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, El año 2012, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, para lo cual, CRULLER IMPORTACIONES CIA. LTDA. calificó como PYMES.

4- INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La disminución del poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con periodos anteriores. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos proporciona los siguientes índices:

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Caja	0	3.547	3.127
Bancos	0	17.723	887
	0	21.270	4.014

6- CUENTAS POR COBRAR

Constituidas por el siguiente detalle:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Cientes	0	11.121	0
	<u>857,390</u>	<u>755,696</u>	<u>997,648</u>

7- INVENTARIOS

Compuesto por:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Comercio	0	32.553	52.881

8- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los ejercicios económicos 2012, 2011 y 2010 es como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	Saldo 2010	Ajustes NIIF	Adiciones	Ventas	Bajas	Saldo 2011	Adiciones	Saldo 2012
Muebles y Enseres	0	0	0			5.320	0	5.320
Equipos de Computación	0	0	0		0	4.550	0	4.550
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-0</u>	<u>-0</u>	<u>9.870</u>	<u>0</u>	<u>9.870</u>
Depreciaciones	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.366</u>	<u>0</u>	<u>-3.414</u>

9- REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

El detalle es el siguiente:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Impuesto Diferido Activo	0	2.513	2.223

10- OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde al saldo de un préstamo obtenidos en el año 2012 en el banco -de Machala a una tasa de interés promedio de 9.71% anual. Estos préstamos no están garantizados con hipoteca ni prenda:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Porción corriente	0	0	7.940
porción Largo Plazo	0	0	15.880
	0	0	23.820

11- CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo al siguiente detalle:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Proveedores	0	14.560	6.053
Préstamos de socios	0	0	28.355
Particip. Trabajadores	0	728	1.143
Impuestos	0	0	3.923
IESS	0	424	1.504
Beneficios Socia	0	1.543	1.888

12- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Utilidad 31 año 2012 15%	0	4.855	7.621
participación	0	728	1.143
Participación por pagar	0	728	1.143

13- IMPUESTO A LA RENTA

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Utilidad al 31 diciembre	0	4.855	7.621
Menos: 15% trabajadores	0	728	1.143
Base Imponible	0	4.126	6.478
Impuesto Causado	0	1.083	1.540

14- COMPENSACION SALARIO DIGNO

Según el código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones publicado en el R.O. 351 de 29 de diciembre del 2010, se establece la obligación de pagar a los trabajadores desde el año 2011, una compensación hasta alcanzar el salario digno en cada caso, el salario digno 2011 se estableció en USD 350.70 y en el 2012 se estableció en USD 368.05.

Para este pago se utilizará las utilidades del año luego de deducir el 15% de participación trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal.

La compañía Cruller Importaciones Cía. Ltda. debe pagar por este concepto 0 en el año 2011 y 0 en el año 2012.

15- APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

El detalle es como sigue:

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Aportes en Especie			
Norma Llerena Vallejo	0	28.355	0

Por decisión de los socios aprobada en Junta Universal, el aporte que se realizó en mercaderías para futura capitalización en el año 2011, se decidió devolverlo ya que la compañía se capitalizará con un inmueble, producto del ingreso de un nuevo socio.

16- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía asciende a USD 10.000 y está constituido por 10.000 acciones de USD 1.00 cada una.

20- PARTES RELACIONADAS

	1 ene 2011	31 Dic 2011	31 Dic 2012
Norma Yolanda Llerena Vallejo	0	0	28.355
Total	0	0	28.355

La señora Norma Yolanda Llerena Vallejo es relacionada a Cruller Importaciones Cía. Ltda. por el préstamo en mercaderías que inicialmente fue como Aporte para Futura Capitalización.



Luis Fabian Pillajo Solatin
CONTADOR
Reg. Nat. 12/57