

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

JK&R CREATIVOS S.A., está constituida en el Ecuador desde el año 2010 y su actividad principal es la venta al por menor de muebles para el hogar y oficina.

## **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **ESTADOS DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera-NIIF.

### **BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses (Nota 1).

### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Son registradas a su valor razonable.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la (Nota 2).

### **INVENTARIOS**

Están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización (Nota 3).

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados cada año, según análisis previo.

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 (Nota 4 y 5).

## **METODO DE DEPRECIACION, VIDAS UTILES Y VALORES RESIDUALES**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>ITEM</b>	<b>VIDA UTIL (EN AÑOS)</b>
Edificios e instalaciones	10 - 20
Equipos de oficina	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La compañía se considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

## **RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.**

Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

## **INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y EN ASOCIADAS.**

La compañía no tiene inversiones en subsidiarias ni compañías asociadas.

## **OBLIGACIONES BANCARIAS.**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de las transacciones incurridas. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo (Nota 7).

## **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las Notas 6 y 8.

## **IMPUESTOS.**

El gasto por impuesto a la renta anual representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

## **IMPUESTOS CORRIENTES.**

Se calcula sobre la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son

gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales al final del cada período.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS.**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido el derecho de compensarlo.

## **PROVISION PARA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.**

Aún no hay necesidad de establecer provisiones de algún tipo de activos y pasivos contingentes.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

### **BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACIONES POR DESAHUCIO.**

En el año 2012 nuestra empresa ha mantenido las actividades productivas y su tendencia es mejorar, ahora contamos con 4 personas con menos de 2 años laborando en la compañía, razón la cual por normas legales vigentes no aplica la provisión de jubilación patronal ni de bonificaciones por desahucio.

## **RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS.**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificaciones o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

## **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.**

Los ingresos ordinarios de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los bienes y servicios, derivado de la propiedad de los bienes y en servicios cuando estos se prestan a los clientes (Nota 9).

## **COSTOS Y GASTOS.**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago (Nota 10).

## COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES.

Como norma general los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## ACTIVOS FINANCIEROS.

La compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar de largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

## ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subyacentes.

## DETERIORO DE ACTIVOS.

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieren sufrido una pérdida por deterioro. En caso de existir se realiza una estimación del importe recuperable del activo.

Durante el año 2012, la Cia. J&R CREATIVOS S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

Nota 1	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Dinero en Cta. Cte. Bancos locales	176.59	525.71	-398,62	-75.89%

En el año 2012 el dinero mantenido en cuentas corrientes fue inferior en 75.89% en relación al 2011.

Nota 2	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Cientes no relacionados	4,627.28	1,332.34	3,294.94	247.30%
Total Neto	4,627.28	1,332.34	3,294.94	247.30%

La empresa mantiene una efectiva política de cobranzas, tratando que no sobrepase una antigüedad de 3 meses.

Nota 3	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Materia Prima en bodega	20,932.29	5,099.05	15,833.24	310.51%

Al final del ejercicio fiscal quedo mas mercadería en bodega que el año 2011 con un aumento de 310.51%

Nota 4	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Construcciones en curso	0.00	0,00	0,00	0,00%

Durante el año 2012 no se ha adquirido ningún inmueble en proceso de construcción.

Nota 5	2012	2011	Variación	% Crecimiento
<b>Activos fijos materiales</b>				
Muebles y enseres	730.00	730.00	0.00	0.00%
Maquinarias Equipos e Instalaciones	20,188.20	6,951.41	13,236.79	190.41%
Equipos de computación	2,260.00	2,260.00	0.00	0.00%
(-) Depreciación acumulada	-2,180.29	-150.61	-2,029.68	1,347.63%
<b>Total activos fijos materiales netos</b>	<b>29,997.91</b>	<b>9,730.80</b>	<b>11,207.11</b>	<b>115.17%</b>

Las adquisiciones de maquinaria y equipo aumentaron en un 190.41% en relación al año 2011.

Nota 6	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Proveedores	60,676.35	5,682.72	54,993.63	967.73%

La política comercial con nuestros proveedores ha sido desde el inicio pagar en plazos muy cortos, como máximo en 1 mes. Las cuentas por pagar a proveedores aumentaron en relación al año 2011.

Nota 7	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Prest. con Inst. Financ. a C/P.	25,263.28	30,721.96	-5,458.68	-17.76%

Las ventas, sirvió para mejorar nuestra situación estructura financiera, la deuda de préstamos con instituciones financieras disminuyó en un 17.76% en relación al año 2011.

Nota 8	2012	2011	Variación	% Crecimiento
<b>Otras cuenta por pagar</b>				
Acreeedores varios a C/P.	788.76	0.00	788.76	0.00%
<b>Total acreedores varios</b>	<b>788.76</b>	<b>0.00</b>	<b>788.76</b>	<b>0.00%</b>

Corresponde a deudas con instituciones públicas no bancario.

Nota 9	2012	2011	Variación	% Crecimiento
Ventas	71,849.34	84,316.22	-12,466.88	-14.79%
Costos	42,369.95	56,313.97	-13,944.02	-24.76%
Gastos	29,668.66	29,159.36	509.30	1.75%

Las ventas disminuyeron en un 14.79%, los costos disminuyeron 24.76% y los gastos aumentaron en un 1.75%, en relación al año 2011.



C.P.A. ANTONIO RICAURTE M.  
Contador General