

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

1. INFORMACION GENERAL

ALMACENES CHORDELEG HERRERA Y ASOCIADOS ALMCHOG H&A Cia. Ltda. Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en Cuenca, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. Unidad Nacional y Av. 12 de Abril. Su actividad principal es comercio de electrodomésticos.

Bases de elaboración

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos de los Estados Unidos de América, moneda oficial que rige al país, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

2. Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1.

2.1 Efectivos y Equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a un mes.

2.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable, el plazo máximo será de 120 días en el caso de clientes autorizados por Gerencia y en base a convenios y la realización de la solicitud de crédito.

Las cuentas comerciales por cobrar 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 3

2.3 Inventarios

Están valuados como sigue:

Mercaderías disponibles para la Venta; al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Importaciones en tránsito; se registrarán al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 4

2.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas 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.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo del activo y reconocida en resultados.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 5.

2.5 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 6.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las 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 la Nota 7.

2.7 Impuestos

El impuesto por pagar se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 7.

2.8 Beneficios a empleados

a.- Participación trabajadores

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Reconocimiento de Ingresos

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

2.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2012	2011	2011
Cuentas por cobrar Comerciales:			
Clientes locales	60.367,27	157.821,09	70.488,82

4. Inventario

Inventarios:	Diciembre 31.		Enero 1.
	2012	2011	2011
Materia Prima	246.221,61	207.953,09	135.847,31

4. Propiedad, Planta y Equipo.

Propiedad Planta y Equipo	Diciembre 31.		Enero 1.
	2012	2011	2011
Muebles y Enseres	15.056,08	15.056,08	15.056,08
Equipo de Computación	10.534,40	10.416,66	10.548,57
Vehículo, Equipo de transporte y Equipo caminero móvil	94.943,75	66.990,70	51.129,29
Maquinaria, Equipo e instalaciones	7.624,20	7.383,03	6.883,53
(-) Depreciación Acumulada	<u>(70.254,90)</u>	<u>(66.555,19)</u>	<u>(58.220,90)</u>
Total	<u>72.443,53</u>	<u>33.291,28</u>	<u>25.395,07</u>

6. Obligaciones Bancarias

Obligaciones Bancarias	Diciembre 31.		Enero 1.
	2012	2011	2011
	58.205,89	59.050,73	47.628,09

7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Diciembre 31.		Enero 1.
	2012	2011	2011
	209.309,84	281.250,54	141.437,00

8. Impuestos

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	Diciembre 31.		Enero 1.
	2012	2011	2011
	5.398,95	5.398,95	9.159,17

Sr. Max Fernando Herrera Jaramilla
GERENTE

CPA Miriam Toledo Cárdenas
CONTADOR