

INELBA INDUSTRIA ECUATORIANA DE LUMINARIAS Y BALASTROS C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DICIEMBRE 2012

NOTA 1: CONSTITUCION, REGISTRO Y OBJETO SOCIAL

INELBA INDUSTRIA ECUATORIANA DE LUMINARIAS Y BALASTROS C.A., es una compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública en el Cantón Guayaquil el 3 de Junio de 1992 inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 23 de julio de 1992; actualmente está ubicada en el Sector Ferias de Durán, Solar 17 Mz. R, cuya actividad principal es la Venta al por menor de maquinarias y aparatos eléctricos.

NOTA 2: BASES DE ELABORACION

Los estados financieros están basados en los registros de contabilidad de la empresa y han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y sus registros en dólares de los Estados Unidos de América actual moneda en curso legal del país. Implementando y manteniendo los controles internos necesarios para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario realizar estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de acuerdo con las circunstancias.

NOTA 3: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye los fondos en efectivo y los saldos mantenidos en instituciones bancarias y de libre disponibilidad.

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.

La empresa tiene registrados cuentas de carácter comercial, a corto plazo y se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados, pendientes de cobro no generan intereses, cuyos importes más significativos se distribuyen de la siguiente forma:

CLIENTES	IMPORTE
COORPORACION EL ROSADO	119,454.63
INTELECTRICA S.A.	55,364.89
COMERCIAL KYWI S.A.	37,402.55
FERREGAMA S.A.	24,819.02
SISTEMAS CONSTRULIVIANOS C.L.	18,324.85
ELECTROLEG S.A.	15,695.13
DULCAFE S.A.	15,014.83
ELECTROKOLER S.A.	13,691.14
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL	13,194.24
CIA FERRETERA JIMENEZ CORP	9,996.46
COMERCIAL ELECTRICA ALMEIDA	9,416.32
ALMACEN ROBALINO JACOME	7,813.82
DEMACO CIA.LTDA.	7,176.05
MARRIOTT	6,433.31
ROMERO JARAMILLO IVONNE ALEXANDRA	6,325.11
GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA	5,834.54
OTROS CLIENTES	164,234.09
	530,190.98

El valor nominal de la cuenta por cobrar será reducido por el importe de la provisión por cobranza dudosa.

Inventarios

La fórmula para el cálculo es la del costo promedio ponderado y la medición se realiza al valor neto realizable que es mayor al costo al cual están registrados en libros (según sección 13 de NIIF para pymes) y tiene la siguiente composición al final del ejercicio:

RUBROS	VALOR
MATERIA PRIMA	136,417.18
PRODUCTOS EN PROCESO	32,510.46
SUMINISTROS Y MATERIALES	47,573.05
PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	329,910.15
PRODUCTOS TERMINADOS NO PRODUCIDOS	120,011.27
MERCADERIA EN TRANSITO	58,089.08
	724,511.19

Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, plantas y equipos figuran contabilizadas al coste de adquisición, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipos no excede de su valor de utilización económica.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se registran con cargo a las operaciones del año, utilizando el modelo de depreciación en línea recta (aplica sección 17 y 18 de NIIF para pymes) con tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos depreciables durante su vida útil estimada.

	SALDO AL 31/12/2011	COMPRAS	RECLASIFICACION	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	SALDO AL 31/12/2012
EDIFICIOS	40,756.00	367,720.92	-40,756.00		367,720.92
INSTALACIONES			40,756.00		40,756.00
MUEBLES Y ENSERES	14,725.34	1,399.00			16,124.34
MAQUINARIA Y EQUIPO	127,841.25	9,908.50			137,749.75
EQUIPO COMPUTACION	35,304.14	2,233.66	-31,374.37		6,163.43
VEHICULOS	25,592.62	94,219.63			119,812.25
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	-154,437.41		21,068.35	-27,960.26	-161,329.32
	89,781.94	475,481.71			688,326.69

Cuentas y Documentos por Pagar

Se registran a su valor nominal y no generan intereses el detalle de cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	IMPORTE
PROVEEDORES LOCALES	379.934,40
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	41.788,38
CON EL IESS	15.018,75
BENEFICIOS SOCIALES DE LEY	33.942,54
	470.684,07

Obligaciones Financieras

Se registran por su costo amortizado, este tipo de operaciones devengan intereses pactados, los cuales se registran al costo amortizado utilizando el método de tasa efectiva. Los intereses son reconocidos en los resultados del año.

Se registran por su costo amortizado, este tipo de operaciones devengan intereses pactados, los cuales se registran al costo amortizado utilizando el método de tasa efectiva. Los intereses son reconocidos en los resultados del año.

# OPERACIÓN	<u>CORTO</u> <u>PLAZO</u>	<u>LARGO</u> <u>PLAZO</u>	<u>TOTAL</u>	<u>DESTINO</u>
124682	8,561.29	18,054.90	26,616.19	COMPRA DE VEHICULO
120089	6,629.16	7,181.60	13,810.76	COMPRA DE VEHICULO
120762	4,281.43	5,964.48	10,245.91	COMPRA DE VEHICULO
	19,471.88	31,200.98	50,672.86	

Provisiones

Se reconocen : a) cuando existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados, b) es probable que se requiera un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) es probable estimar de manera confiable el monto de la obligación.

En el año 2012 se realizó el cálculo actuarial estudio realizado por una empresa con certificación actuarial, en base a los principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del Código de Trabajo, los resultados del estudio fueron los siguientes:

PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	IMPORTE
GASTO DEDUCIBLE DE IMPUESTOS ENERO12/DIC12	7,270.00
GASTO NO DEDUCIBLE DE IMPUESTOS ENERO12/DIC12	10,683.00
GASTO NO DEDUCIBLE DE EJERCICIOS ANTERIORES	48,492.00
	66,445.00

PROVISIONES PARA DESAHUCIO	IMPORTE
GASTO DEDUCIBLE DE IMPUESTOS ENERO12/DIC12	7,741.00
GASTO NO DEDUCIBLE DE IMPUESTOS ENERO12/DIC12	-
GASTO NO DEDUCIBLE DE EJERCICIOS ANTERIORES	11,937.00
	19,678.00

Participación Utilidades

De acuerdo al Código de Trabajo, la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resultó antes de impuesto. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.104,71
(-)15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>-2.565,71</u>
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION	14.539,00

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

El cargo por Impuesto a la Renta para el ejercicio económico del año 2012 fue de \$ 19.648,08 se lo determinó de la siguiente manera:

Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que se considera para la liquidación del impuesto.

	IMPORTE
UTILIDAD GRAVABLE	34,784.46
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 2012	8,000.43
ANTICIPO CALCULADO PF2011	19,648.08

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

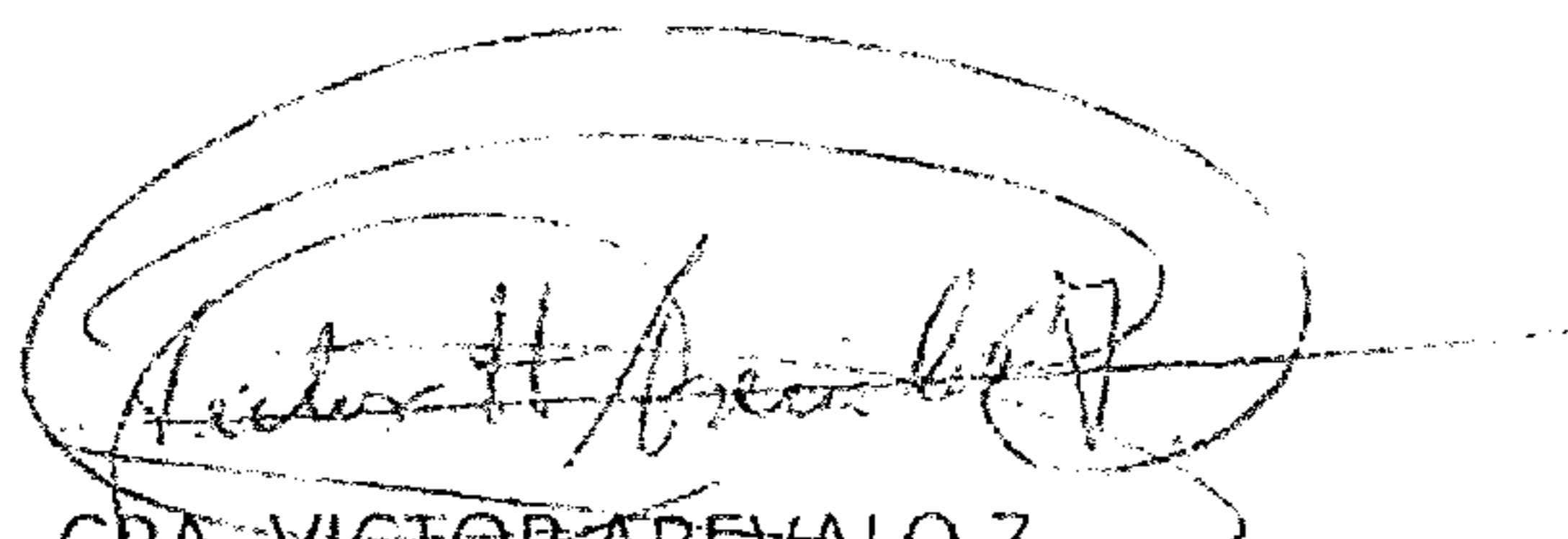
El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

Reconocimiento de Ingresos y Costos

Se reconoce el ingreso cuando se realiza la transferencia de bienes debidamente respaldadas con las respectivas facturas.

El costo de la mercadería que produce la empresa se lo registra mediante tasas de producción que son revisadas y analizadas trimestralmente y el costo por la mercadería importada que se importa se lo registra por el valor de la factura del proveedor del exterior más los derechos arancelarios y los gastos de importación que se incurran.

Atentamente,


CRA. VICTOR AREVALO-Z.
CONTADOR