

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Talleres Guayasamín S.A., está constituida en Ecuador el 3 de enero de 1977 y su actividad principal es la elaboración y ventas de Joyas y Artesanías.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: [NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 \(a\) y NIC 39.46](#)

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: [NIC 39.46 \(a\), 58 y 63 e IFRS 7.37 \(a\)](#)

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: [NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 \(a\) y NIC 41.13.](#)

2.4 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: [NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 \(a\)](#)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.6.1 Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

2.8 IMPUESTOS

2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

2.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

2.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

	31 de diciembre de	
	2010	2011
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 0	\$ 78745.31
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	45508.90	30574.57
(-) SALDOS DE PROVISIONES CTAS POR COBRAR	-1054.52	-553.36
TOTAL	44454.38	108766.52

Referencia técnica: IFRS 7.16

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.10 INVENTARIOS

	31 de diciembre de	
	2010	2011
Total de inventarios al costo y al valor neto realizable	\$ 81565.08	\$ 88058.16

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

2.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

		31 de diciembre de 2010				
		INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TERRENOS	Total
Costo histórico	\$	4512.06	3442.23	3888.35	1466.99	13309.63
Depreciación acumulada		-3592.84	-2727.85	-470.53		-6791.22
Valor neto en libros	\$	4512.06	4.38	3417.82	1466.99	6518.41

		31 de diciembre de 2011				
		INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TERRENOS	Total
Costo histórico	\$	4512.06	4437.23	5146.95	1466.99	15563.23
Depreciación acumulada		-4512.06	-2606.79	-2441.10		-9559.95
Valor neto en libros	\$	0	30.44	2705.85	1466.99	6003.28

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

	31 de diciembre de	
	2010	2011
Denominados en dólares estadounidenses		
OBLIGACION BANCO PICHINCHA 201	\$ -	\$ 12674.73
FUNDACION GUAYASAMIN		5000.00
Préstamos por pagar a largo plazo	\$ 0	\$ 17674.73

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

2.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	31 de diciembre de	
	2010	2011
Proveedores Inventarios	53861.35	58682.75
Proveedores Varios	19558.59	5002.40
	\$ 73419.94	\$ 63685.15

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.14. PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2010 y 2011 el capital social suscrito y pagado de TALLERES GUAYASAMIN, S.A. esta constituido por USD 800,00 dividido por 800 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de USD 1.00 cada una. .

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

2.14.2 Reservas patrimoniales

Reserva legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda sociedad anónima debe registrar una reserva legal equivalente al 10 % de las utilidades netas de cada año, hasta alcanzar el 50 % del capital social.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

Superávit por revaluación de activos fijos

Esta reserva patrimonial es utilizada para reconocer los incrementos relacionados con la revaluación de activos fijos. La Compañía transfiere directamente del superávit por revaluación a la cuenta de utilidades no distribuidas, el importe realizado de los activos depreciables conforme tales activos son utilizados por la Compañía, o cuando son dados de baja por retiro o venta de los mismos, por el importe correspondiente neto de impuesto sobre la renta.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b), NIC 16.39, 41 y 77 (f)

Reserva de capital

Esta reserva patrimonial es utilizada para cuando haya una disolución o quiebre de la empresa.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b), NIC 39.55 (b) e IFRS 7 (a) subinciso (ii)

2.15 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2011 fue del 25 y 24% respectivamente. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Año que terminó el

32 de diciembre de

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3,656.12	39,891.16
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	- 548.42	- 5,983.67
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	34,756.49	252.51
UTILIDAD GRAVABLE	37,864.20	34,160.00
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	37,864.20	34,160.00
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	9,466.05	8,198.40
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	1,879.29	- 2,574.87
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	7,586.76	5,623.53
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	1,879.29	2,574.87
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	- 4,952.71	- 5,894.94
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	- 4,532.50	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	- 19.16	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		2,303.46
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	2,574.87	2,810.44
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	2574.8658 2	2,810.44

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.81 (e)

No existe ninguna consecuencia potencial para la Compañía relacionada con el impuesto sobre la renta que pudiera afectar el decreto o el pago de dividendos a sus accionistas al 31 de diciembre de 2011 y 2010

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

2.16 INGRESOS Y GASTOS

2.16.1. Ingresos

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2010	2011
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	193,161.14	249,590.68
VENTA DE BIENES	193,161.14	249,590.68
VENTAS TALLERES	193,161.14	249,590.68
Ventas Bosmediano	97,927.20	75,983.89
Ventas Mayor	78,011.96	161,597.83
Ventas Gye	8,246.29	
Ventas No Grabadas Mayor	8,975.69	12,008.96

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

2.16.2 Otros ingresos

	Año que terminó el <u>31 de diciembre de</u>	
	2010	<u>2011</u>
Otros Ingresos	\$ 49676.33	31976.34
Ingresos Arriendos	\$ 38945	44640.00
Ingresos Servicios	\$ 20874.32	0
	\$ 109495.65	76616.34

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.16.3 Costo de Ventas

Año que terminó el
31 de diciembre de

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	71,546.59	108,989.28
COSTO VENTAS BOSMEDIANO	10,239.23	19,506.23
COSTO VENTAS BOSMEDIANO	8,949.67	18,752.99
COSTO VENTAS BOSMEDIANO DES	1289.56	753.24
COSTO VENTAS MAYOR	23,059.19	89,483.05
COSTO VENTAS MAYOR	19,220.86	86,411.60
COSTO VENTAS MAYOR DES	3,838.33	3,071.45
COSTO VENTAS QUITO	14,660.75	
COSTO VENTAS QUITO	7,005.22	
COSTO VENTAS QUITO DES	7,655.53	
COSTO VENTAS GYE	3,258.03	
COSTO VENTAS GYE	2,292.90	
COSTO VENTAS GYE DES	965.13	
COSTO VENTAS PTO VTA	20,329.39	
COSTO VENTAS PTO VTA	19,661.26	
COSTO VENTAS PTO VTA DES	668.13	

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),
2.16.4 Gastos de Venta

Año que terminó el
31 de diciembre de

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
GASTOS DE VENTA	9,803.33	53,098.66
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1257.26	6,212.54
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1200	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	732.67	3,924.28
LUBRICANTES		16.61
TRANSPORTE	567.12	323.69
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores)	680.73	897.68
GASTOS DE VIAJE	116.63	2,221.84
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2843.73	981.31
DEPRECIACIONES:	1265.96	3,221.01
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1265.96	3,221.01
OTROS GASTOS	1139.23	35,299.70

Referencia técnica: NIC 1.93

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2011

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.16.5 Gastos Administrativos

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2010	2011
GASTOS ADMINISTRATIVOS	184715.63	120,119.16
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	51743.18	37,011.56
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fon	1088.91	9,885.61
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	72574.75	26,794.55
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSC	8599.17	28,610.31
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		87.76
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT		334.98
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1808.87	6,464.44
GASTOS GENERALES DE OFICINA	48900.75	958.35
Formularios y Suministros		640.85
Suscripciones Revistas, Pe		317.5
SUELDOS SIN IESS		9,972.00

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

2.17.6 Gastos Financieros

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2010	2011
GASTOS FINANCIEROS	31.91	4,108.36
INTERESES		1,344.22
Intereses Bancarios		1,344.22
OTROS GASTOS FINANCIEROS	31.91	2,764.14
Gastos Bancarios Multas y	31.91	695.68
Comision Tarjetas de Credi		2,068.46

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Talleres Guayasamín S.A., está constituida en Ecuador el 3 de enero de 1977 y su actividad principal es la elaboración y ventas de Joyas y Artesanías.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: [NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 \(a\) y NIC 39.46](#)

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: [NIC 39.46 \(a\), 58 y 63 e IFRS 7.37 \(a\)](#)

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: [NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 \(a\) y NIC 41.13.](#)

2.4 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: [NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 \(a\)](#)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.6.1 Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.**Notas a los Estados Financieros****31 de diciembre de 2012***(cifras expresadas en dólares estadounidenses)***2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO**

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

2.8 IMPUESTOS**2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente**

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

2.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

2.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

	31 de diciembre de	
	<u>2011</u>	<u>2012</u>
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 78745.31	\$ 61638.83
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	30574.57	36209.49
(-) SALDOS DE PROVISIONES CTAS POR COBRAR	-553.36	-644.51
TOTAL	108766.52	97203.81

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: IFRS 7.16

2.10 INVENTARIOS

	31 de diciembre de	
	2011	2012
Total de inventarios al costo y al valor neto realizable	\$ 88058.16	\$ 76513.36

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

2.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

	31 de diciembre de 2011				
	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TERRENOS	Total
Costo histórico	\$ 4512.06	4437.23	5146.95	1466.99	15563.23
Depreciación acumulada	-4512.06	-2606.79	-2441.10		-9559.95
Valor neto en libros	\$ 0	30.44	2705.85	1466.99	6003.28

	31 de diciembre de 2012				
	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TERRENOS	Total
Costo histórico	\$ 21605.09	5137.23	6082.95	1466.99	34292.26
Depreciación acumulada	-180.04	-2974.75	-3998.69		-7153.48
Valor neto en libros	\$ 21425.05	2162.48	2084.26	1466.99	27138.78

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

	31 de diciembre de			
	2011		2012	
Denominados en dólares estadounidenses				
OBLIGACION BANCO PICHINCHA 201	\$	12674.73	\$	19733.25
Total Préstamos por pagar a largo plazo	\$	12674.73	\$	19733.25

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

2.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	31 de diciembre de			
	2011		2012	
Proveedores nacionales		63685.15		60334.22
Total documentos y cuentas por pagar comerciales	\$	6385.15	\$	60334.22

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

2.14. PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2011 y 2012 el capital social suscrito y pagado de TALLERES GUAYASAMIN, S.A. esta constituido por USD 800,00 dividido por 800 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de USD 1.00 cada una. .

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.14.2 Reservas patrimoniales

Reserva legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda sociedad anónima debe registrar una reserva legal equivalente al 10 % de las utilidades netas de cada año, hasta alcanzar el 50 % del capital social.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

Superávit por revaluación de activos fijos

Esta reserva patrimonial es utilizada para reconocer los incrementos relacionados con la revaluación de activos fijos. La Compañía transfiere directamente del superávit por revaluación a la cuenta de utilidades no distribuidas, el importe realizado de los activos depreciables conforme tales activos son utilizados por la Compañía, o cuando son dados de baja por retiro o venta de los mismos, por el importe correspondiente neto de impuesto sobre la renta.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b), NIC 16.39, 41 y 77 (f)

Reserva de capital

Esta reserva patrimonial es utilizada para cuando haya una disolución o quiebre de la empresa.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b), NIC 39.55 (b) e IFRS 7 (a) subinciso (ii)

2.15 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2012 fue del 24 y 23% respectivamente. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Año que terminó el	
	<u>32 de diciembre de</u>	
	2011	2012
UTILIDAD DEL EJERCICIO	39,891.16	17,469.13
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	-	-
	5,983.67	2,620.37
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	252.51	3,317.10
UTILIDAD GRAVABLE	34,160.00	18,165.86
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	34,160.00	18,165.86
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	8,198.40	4,178.15
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	-	-
	2,574.87	2,810.44
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	5,623.53	1,367.71
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	2,574.87	2,810.44
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	-	-
	5,894.94	5,969.75
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		-
		1,791.60
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	2,303.46	
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	2,810.44	2,403.17
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	2,810.44	2,403.17

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.**Notas a los Estados Financieros****31 de diciembre de 2012***(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.81 (e)

No existe ninguna consecuencia potencial para la Compañía relacionada con el impuesto sobre la renta que pudiera afectar el decreto o el pago de dividendos a sus accionistas al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A**2.16 INGRESOS Y GASTOS****2.16.1. Ingresos**

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2011	2012
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	249,590.68	209,494.28
VENTA DE BIENES	249,590.68	209,494.28
VENTAS TALLERES	249,590.68	209,494.28
Ventas Bosmediano	75,983.89	79,592.53
Ventas Mayor	161,597.83	102,607.47
Ventas Capilla		2,283.04
Ventas otros 12%		2,500.00
Ventas No Grabadas Mayor	12,008.96	13,513.41
Ventas No Grabadas		8,997.83

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)**2.16.2 Otros ingresos**

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	\$	
	2011	2012
Otros Ingresos	\$ 31976.34	1146,29
Ingresos Arriendos	\$ 44640.00	48000,00
Ingresos Servicios	\$ 0	
	\$ 76616.34	49146.29

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

TALLERES GUAYASAMIN S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.16.3 Costo de Ventas

Año que terminó el
31 de diciembre de

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	108,989.28	- 97,820.99
COSTO VENTAS BOSMEDIANO	19,506.23	- 30,090.39
COSTO VENTAS BOSMEDIANO	18,752.99	-22,905.41
COSTO VENTAS BOSMEDIANO DES	753.24	-7184.98
COSTO VENTAS MAYOR	89,483.05	- 67,730.60
COSTO VENTAS MAYOR	86,411.60	-66,221.53
COSTO VENTAS MAYOR DES	3,071.45	-1,509.07

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),
2.16.4 Gastos de Venta

Año que terminó el
31 de diciembre de

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
GASTOS DE VENTA	53,098.66	17,134.58
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6,212.54	1,013.68
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,924.28	858.10
LUBRICANTES	16.61	-
TRANSPORTE	323.69	264.01
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y	897.68	929.11
GASTOS DE VIAJE	2,221.84	712.79
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	981.31	512.41
DEPRECIACIONES:	3,221.01	2,105.59
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,221.01	2,105.59
OTROS GASTOS	35,299.70	10,738.89

Referencia técnica: NIC 1.93

TALLERES GUAYASAMIN S.A.**Notas a los Estados Financieros****31 de diciembre de 2012***(cifras expresadas en dólares estadounidenses)***2.16.5 Gastos Administrativos**Año que terminó el
31 de diciembre de

	2011	2012
GASTOS ADMINISTRATIVOS	120,119.16	122,358.11
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	37,011.56	33,639.57
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fon	9,885.61	7,179.68
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	26,794.55	8,930.19
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSO	28,610.31	22,249.39
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	87.76	1,234.84
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIED	334.98	987.13
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6,464.44	34,136.52
GASTOS GENERALES DE OFICINA	958.35	14,000.79
Formularios y Suministros	640.85	738.48
Suscripciones Revistas, Pe	317.5	680.95
SUELDOS SIN IESS	9,972.00	9,972.00
Jubilacion Patronal		2,609.36

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27**2.17.6 Gastos Financieros**Año que terminó el
31 de diciembre de

	2011	2012
GASTOS FINANCIEROS	4,108.36	3,857.76
INTERESES	1,344.22	1,104.86
Intereses Bancarios	1,344.22	1,104.86
OTROS GASTOS FINANCIEROS	2,764.14	2,752.90
Gastos Bancarios Multas y	695.68	325.29
Comision Tarjetas de Credi	2,068.46	2,427.61

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17