

HERRAQUIM SA
ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La compañía HERRAQUIM S.A., con Ruc # 0991515526001 Expediente # 90044, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil en las calles Av. 7ma 423 y calle 4ta Mapasingue Oeste, constituida mediante Escritura Pública, celebrada ante el Doctora Sara Calderón Regatto, Notario Trigésima Cuarta del Cantón Guayaquil, con fecha siete de Julio del año Mil novecientos Noventa y Nueve, inscrita en el Registrador Mercantil del cantón Guayaquil, de acuerdo a resolución No. 99-2-1-1-0002374 de la superintendencia de compañías de Guayaquil, el 7 de Julio de 1999, la presente escritura pública, bajo el registro No. 11.091 de fojas 37.185 a 37.202, siendo su objeto social la Venta al por mayor de artículos de ferretería etc.

INTRODUCCION

La IFRS Foundation es la organización encargada de supervisar al Consejo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el IASB (International Accounting Standards Board).

Los objetivos de la IFRS Foundation, de acuerdo con su Constitución, son los siguientes:

- 1) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.*
- 2) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.*
- 3) Cumplir con los objetivos anteriores, **teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.***²
- 4) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIIF, hacia soluciones de alta calidad.*

Desde su creación en 2001, el IASB ha llevado adelante una prolífica tarea de emisión de estándares para la preparación y presentación de información financiera.

Dentro de las acciones llevadas a cabo por el IASB, un hito significativo representó la emisión de un estándar diferenciado, destinado a un grupo especial de entidades que en muchas regiones son caracterizadas como pequeñas y medianas: la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES). En este trabajo: nos referiremos a las bases conceptuales de esta nueva NIIF; y comentaremos, a modo de resumen, los principales requerimientos de cada una de las 35 secciones de la NIIF para las PYMES.

EMPRESA HERRAQUIM SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	SALDOS NIIF 2012	SALDOS NIIF 2011	VARIACION
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46.953,06	40.858,61	6.094,45
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar	21.969,79	17.772,69	4.197,10
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00	0,00
INVENTARIOS			
Productos Terminados	286.521,11	243.445,52	43.075,59
(-) Provisión Valor Neto de Realización	0,00	0,00	0,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Anticipo a Proveedores	55.652,01	58.610,00	-2.957,99
Otros Anticipos Entregados	28.865,69	28.865,69	0,00
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
Crédito Tributario (IVA)	1.966,57	4.438,17	-2.471,60
Crédito Tributario (IR)	14.186,38	10.160,11	4.026,27
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	486.114,61	404.150,79	81.963,82
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
Maquinarias y Equipos	15.854,48	15.854,48	0,00
Muebles y Enseres	6.264,09	6.264,09	0,00
Vehículos	88.678,57	87.750,00	928,57
Equipos de Computación	2.037,16	2.037,16	0,00
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE			
Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	-36.082,23	-24.797,99	-11.284,24
Dep. Acum. Muebles y Enseres	0,00	0,00	0,00
Dep. Acum. Vehículos	0,00	0,00	0,00
Dep. Acum. Equipos de Computación	0,00	0,00	0,00
PROPIEDADES DE INVERSION			
Edificios	149.183,50	140.393,50	8.790,00
(-) Deterioro Acumulado de Edificio	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	225.935,57	227.501,24	-1.565,67
TOTAL DE ACTIVOS	682.050,18	631.652,03	50.398,15
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Nacionales	13.846,14	13.969,65	-123,51
Proveedores del Exterior	0,00	0,00	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Préstamos Bancarios Locales	10.432,23	17.245,46	-6.813,23
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Con la Administración Tributaria	2.569,77	0,00	2.569,77
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	8.805,14	9.133,66	-328,52
Con el IESS	464,50	0,00	464,50
Por Beneficios de Ley a Empleados	0,00	0,00	0,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	6.755,86	6.715,93	39,93
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS			
Otras Cuentas por Pagar	0,00	0,00	0,00
Cuentas por Pagar Accionistas	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTES	42.873,64	47.064,70	-4.191,06
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Nacionales	487.272,91	461.781,19	25.491,72
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Préstamos Bancarios Locales	0,00	0,00	0,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Jubilación Patronal	0,00	0,00	0,00
Desahucio	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	487.272,91	461.781,19	25.491,72
TOTAL DE PASIVOS	530.146,55	508.845,89	21.300,66
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
Socio 1	2.500,00	2.500,00	0,00
Socio 2	2.500,00	2.500,00	0,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Supéravit por Revaluación de PPE	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS			
Resultados Acumulados Adopción NIIF 1era. Vez	120.373,37	91.775,21	28.598,16
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancia Neta del Periodo	26.530,26	26.030,93	499,33
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	151.903,63	122.806,14	29.097,49
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	682.050,18	631.652,03	50.398,15
	0,00	0,00	0,00

EMPRESA HERRAQUIM SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

SALDOS NIIF

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTA DE BIENES		521.885,83
------------------------	--	-------------------

COSTO DE VENTAS		314.895,24
------------------------	--	-------------------

Inventario Inicial	243.445,52	
--------------------	------------	--

Compras	357.970,83	
---------	------------	--

(-) Inventario Final	-286.521,11	
----------------------	-------------	--

GANANCIA BRUTA EN VENTAS		206.990,59
---------------------------------	--	-------------------

GASTOS		161.951,54
---------------	--	-------------------

GASTOS DE VENTA

Sueldos y Salarios	0,00	
--------------------	------	--

Aportes al IESS	0,00	
-----------------	------	--

Servicios Básicos	0,00	
-------------------	------	--

Depreciaciones	0,00	
----------------	------	--

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Sueldos y Salarios	58.783,94	
--------------------	-----------	--

Aportes al IESS	14.203,59	
-----------------	-----------	--

Servicios Básicos	76.958,42	
-------------------	-----------	--

Provisiones Incobrables	0,00	
-------------------------	------	--

Gasto Planes Beneficios a Empleados	0,00	
-------------------------------------	------	--

Depreciaciones	12.005,59	
----------------	-----------	--

UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES		45.039,05
--	--	------------------

15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		6.755,86
---	--	-----------------

UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		38.283,19
---	--	------------------

(+) Gasto No Deducible - Excedente Prov Incobrables		
--	--	--

BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA		38.283,19
---	--	------------------

IMPUESTO A LA RENTA 23%		8.805,13
--------------------------------	--	-----------------

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		29.478,06
------------------------------------	--	------------------

EMPRESA HERRAQUIM SA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Al 31 de Diciembre
2.012

ACTIVIDADES DE OPERACION

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios 517.688,73

(+) Ventas 521.885,83
 (-) Variación Cuentas por Cobrar -4.197,10

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios -358.094,34

(-) Costo de Ventas -314.895,24
 (-) Variación Inv. Productos Terminados -43.075,59
 (+) Variación CxP Locales -123,51
 (+) Variación CxP Del Exterior 0,00

Pagos a y por cuenta de los empleados -6.251,43

(-) 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio -6.755,86
 (+) Variación Obligaciones Corrientes - Con El IESS 464,50
 (+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales 0,00
 (+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pagar 39,93

Otros pagos por actividades de operación -158.993,55

(-) Gastos de Ventas 0,00
 (-) Gastos de Administración -161.951,54
 (-) Variación Anticipo a Proveedores 2.957,99

Impuestos a las ganancias pagados -8.118,55

(-) Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio -8.805,13
 (-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IVA) 2.471,60
 (-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR) -4.026,27
 (+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la Administración Tributaria 2.569,77
 (+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar -328,52

Otras entradas (salidas) de efectivo 11.284,24

(-) Variación Provisión Cuentas Incobrables 0,00
 (-) Variación Otros Anticipos Entregados 0,00
 (-) Variación Depreciación Acumulada 11.284,24
 (+) Variación Otras Cuentas por Pagar 0,00
 (+) Variación Cuentas por Pagar Accionistas 0,00

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN -2.484,90

ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo 10.047,13

(-) Variación Maquinarias y Equipos 0,00
 (-) Variación Muebles y Enseres 10.047,13
 (-) Variación Vehículos 0,00
 (-) Variación Equipos de Computación 0,00

Otras entradas (salidas) de efectivo -26.959,50

(-) Variación Vehículos Revaluados -928,57
 (+) Variación Superávit por Revaluación 0,00
 (-) Utilidades Distribuidas -26.030,93

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN -16.912,37

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Financiación por Préstamos a Largo Plazo 25.491,72

(+) Variación Cuentas por Pagar Largo Plazo 25.491,72

Pago de Préstamos a Largo Plazo 0,00

(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras 0,00

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN 25.491,72

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

6.094,45

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO

40.858,61

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

46.953,06

NOTA 1.PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Preparación de los Estados Financieros-

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y ajustados mediante Normas Internacionales de información Financiera NIIF PARA PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, están preparados al Costo Razonable. Las cifras presentadas por la empresa son en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la Republica del Ecuador en marzo del 2000.

EVALUACION DEL IMPACTO DE LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF

El impacto que produce la convergencia de NEC A NIIF es a los estados financieros debido a las diferencias entre ambas normas que se dan ya sea por ajustes, reclasificaciones o Revelaciones.

Diferencias con las NIIF completas: Las NIIF completas no tienen una norma que defina su alcance, aunque en el prefacio se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegara a una representación fededigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros (este concepto también está incorporado en la NIC 1). El concepto de obligación publica de rendir cuentas no está definido en las NIIF completas.

BALANCE CONSOLIDADO

Los comentarios que siguen a continuación explican algunos de los requisitos fundamentales de la NIC1

“Presentación de estados financieros”, que afectan al balance o estado de situación financiera.

La NIC1 se refiere al balance como el “estado de posición financiera”. Sin embargo, dado que esta denominación no es obligatoria. La empresa HERRAQUIM SA ha optado por mantener el título de “balance”, por ser más conocido.

EL párrafo 54 de la NIC 1 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el balance.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Propiedades, Planta y Equipo-

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, y se aplican a las regulaciones estipuladas por la Super de Compañías, las reparaciones y el mantenimiento de estos activos son cargados a los resultados del periodo y las mejoras, reparaciones mayores que extienda la vida útil o aumenten en forma apreciable la capacidad productiva del activo son capitalizadas.

Las eventuales ventas y retiros de activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre este y el precio de venta se cargan a resultados. La depreciación se calcula sobre el costo ajustado.

Mi representada posee un Activo no Corriente de acuerdo a la Norma NIC 40 plantea una elección de Política Contable para todas las propiedades de Inversión mantenidas por una entidad, que podía seleccionar:

Utilizar el modelo de costos menos las depreciaciones y menos deterioros (en cuyo caso se requiere que se revele un valor razonable de la propiedad de inversión); o

Utilizar el modelo del valor razonable con cambios en resultados.

En la NIIF para la PYMES no se plantea esto como elección de políticas contables, sino que el uso de ambos criterios dependerá del esfuerzo o costo que demande la obtención del valor razonable de una propiedad de inversión.

Cuando no se midan al valor razonable con cambios en resultado, la NIIF para la PYMES no se exige que se revele dicha medida.

Reconocimiento de Ingresos

Por lo general el ingreso se contabiliza en el momento de la venta la empresa tiene como política principal de crédito de treinta a sesenta días.

Los ingresos al igual que la utilidad, constituyen un concepto fluido, y a base del dinero podría definírseles como la realización productiva del producto neto de una entidad, el ingreso se define como la expresión monetaria de las mercancías de una entidad, el ingreso se debe definir como la expresión monetaria de las mercancías creadas o de los servicios prestados, la definición que dice que los ingresos son resultado de la venta de mercancías resulta indebidamente restringida. Los ingresos también se han definido como aumento del activo neto, o como un aflujo de activo resultante de la producción o entrega de mercancías o de las prestaciones de servicios.

La expresión "realización productiva" incluye lo que a menudo se denomina "actividades no de operación de la entidad" los resultados de estas actividades (intereses, dividendos, precios de arrendamientos) quedan incluidos en la definición del ingreso. Se ha definido el ingreso como excluyendo las ganancias dimanantes de la venta, el intercambio o la conversión de elementos del activo distintos a las mercancías en existencias (inventarios)

Lo que realmente se contabiliza es sola la ganancia en un supuesto que no se considere que el monto bruto o precio de venta recibido sea el indicador de un logro de la entidad, tal como son los demás elementos que se incluyen en el ingreso, según la opinión de la comisión de principios contables, son partidas extraordinarias que deben aparecer en su monto de ingreso, ya neto de impuestos aplicables, para que se llegue a una utilidad neta y por lo tanto son implícitamente elementos de los ingresos.

Medición de los ingresos

El mejor modo de medir los ingresos de una entidad es aplicando el valor intermedio de cambio de los artículos o servicios que los han producido. En la práctica corriente, el ingreso se contabiliza, típicamente el precio al que se ha llegado en el convenio con el cliente, pero este precio mide el valor de intercambio y el ingreso implicado, solamente cuando el efectivo se recibe de inmediato, e incluso en ese último caso quizás se necesite algún otro ajuste por bonificaciones y márgenes esperados. En la práctica real, generalmente se hace caso omiso del descuento de promesas de pago de sumas futuras debido a que:

- I. Se plantea la pregunta acerca de cuál habrá de ser el tipo de interés que debe aplicarse.
- II. Puesto que intervienen promesas a corto plazo, es probablemente que las cantidades carezcan de importancia.
- III. Incluso si el interés implícito tiene importancia sus efectos en la utilidad periódica es posible que no la tenga, puesto que el proceso del descuento implica, en gran medida, una reclasificación de los ingresos entre ingresos por venta de productos e ingresos por intereses, lo que quizás no sea una información importante.

El ingreso se mide valorando el elemento activo que se recibe y el valor de un elemento del activo lo constituyen sus ingresos netos esperados tras haberles hecho el descuento adecuado por intereses y factores de probabilidad. Puestos que los descuentos de contado, bonificaciones y otras concesiones disminuyen el aflujo esperado de efectivo, disminuyen también el valor del elemento del activo. Cuando una cantidad funciona puramente como una agencia de cobros, tal como es el caso de los costos adelantados por fletes o por impuestos pagados, los servicios así proporcionados no son los de la entidad.

Reconocimiento de Gastos

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y gastos.

NOTA 2. DSIPONIBLE:

El monto de esta partida lo conforman

Bancos	\$ 46.953,06	\$ 40.858,61
TOTALES	\$ 46.953,06	\$ 40.858,61

TOTALES	\$ 13.846,14	\$ 9.138,43
----------------	---------------------	--------------------

NOTA 6. OTROS PASIVOS:

Esta partida se descompone así:

Préstamos Bancarios	\$ 10.432,23	\$ 17.245,46
Impuesto a la renta	\$ 8.805,14	\$ 9.133,66
Participación Trabajadores	\$ 6.755,86	\$ 6.715,93
Otras Cuentas por pagar	\$ 3.034,27	\$ 2.484,67
Otros Pasivos	\$	\$ 2.346,55
Prestamos accionistas	\$487.272,91	\$461.781,19
TOTALES	\$ 516.300,41	\$ 499.707,46

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES.- La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía HERRAQUIM S.A., se ciñen a las normas internacionales de información financiera, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas.

PERIODO DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-El período de presentación de los estados financieros corresponde desde el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012.

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

La sociedad preparará y presentará Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de efectivo por el método directo y notas a los estados financieros, en la que se incluirá un resumen en las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La base de medición de los estados financieros de la sociedad será la de Costo Histórico, los estados financieros de la sociedad, serán preparados bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, cuando exista incertidumbre importante sobre sucesos que pueden originar dudas relevantes sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, la gerencia deberá revelar estos hechos en los Estados Financieros.

La empresa preparará sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo, es decir las transacciones y demás sucesos se reconocerán cuando ocurran y no cuando se recibe o paga efectivo.

La empresa reconocerá un activo cuando sea probable que existan beneficios económicos para la entidad y cuando el costo o el valor del activo pueda ser medido de manera confiable.

La empresa reconocerá un pasivo cuando sea probable que habrá una salida de recursos para cancelar obligaciones existentes y cuando la salida de recursos pueda ser medido de manera confiable.

CAMBIOS CONTABLES.-

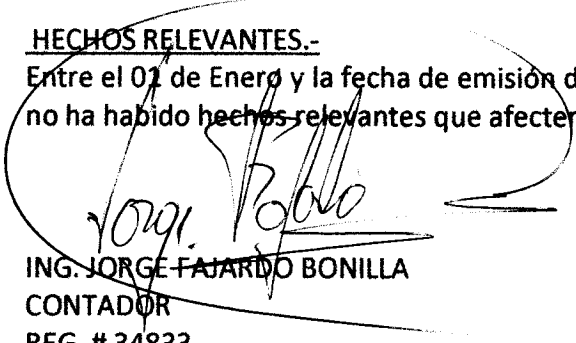
A la fecha del ejercicio al 31 de Diciembre del 2012, no se han ocurridos cambios contables en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados

HECHOS POSTERIORES.-

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2013), no ha habido hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

HECHOS RELEVANTES.-

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2013), no ha habido hechos relevantes que afecten significativamente a los mismos.



ING. JORGE FAJARDO BONILLA
CONTADOR
REG. # 34833