

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1 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

1.2 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. Para el periodo finalizado al 31 de Diciembre de 2013, la gerencia estima que sus cuentas por cobrar no presentan riesgo de incobrabilidad.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

1.3 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.

1.4 MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los muebles, 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)

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 muebles, 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

1.5 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.

1.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

1.6.1 Ingresos por ventas de mercadería

Los ingresos por la venta de mercadería 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, y su costo pueda ser medido con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

1.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

La empresa no presenta deudas contraídas con instituciones financieras a largo plazo.

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

1.8 IMPUESTOS

1.8.1 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

1.8.2 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

1.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	58.265,00	98.335,77
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	9.362,95	1.447,57
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	-4.438,43	-4.438,43
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	63.189,52	95.344,91

Referencia técnica: IFRS 7.16

1.10 INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-12	dic-13
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010306	Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-comprados a terceros	240.205,74	313.098,66
1010307	Mercaderías en Tránsito	11.524,50	90.571,97
10103	TOTAL INVENTARIOS	251.730,24	403.670,63

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

1.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-12		dic-13
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020104	Instalaciones	4.887,00	4.887,00	0,00
1020105	Muebles y Enseres	3.856,54	0,00	3.856,54
1020108	Equipo de Computación	18.107,39	0,00	18.107,39
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	53.583,43	1.435,17	55.018,60
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	80.434,36	-3.451,83	76.982,53
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y	-29.239,59	-12.386,04	-41.625,63

1020113	equipo (-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo			
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	51.194,77	-15.837,87	35.356,90

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

1.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	175.778,73	167.778,33
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
20202	TOTAL CUENTAS Y DTOS POR PAGAR	175.778,73	167.778,33

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

1.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-12</i>	<i>dic-13</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	10.617,13	2.321,66
2010302	Proveedores del Exterior	32.045,28	95.605,66
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR	42.662,41	97.927,32

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)

1.14. PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013 el capital social suscrito y pagado de la empresa está 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)

1.14.2 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)

1.15 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 2012 y 2013 fue del 23 y 22% respectivamente. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

<i>Casillero SRI</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
801	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%	2.281,94	112.730,63
	Menos:		
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-342,29	-16.909,59
810	(-) Amortización de Pérdidas	-	- 505,56
813	(-) Deducción por incremento neto de empleados	0,00	-6.527,90
819	Utilidad gravable/Pérdida	1.939,65	88.787,58
839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	-446,12	-19.533,27
	Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2012	1.493,53	76.287,77
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
839	Impuesto Causado	446,12	19.533,27
	(menos:)	6.441,88	5.739,56
841	Anticipo del Impuesto a la Renta	0,00	0,00
846	Retenciones del Impuesto a la Renta	-5.744,37	-12.306,48
	Credito Tributario de años anteriores	-5.560,45	-4.862,94
859	NETO IMPUESTO A PAGAR	-4.862,94	2.363,85

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2013, 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 2013

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

1.16 INGRESOS Y GASTOS

1.16.1. Ingresos

Se refiere al siguiente detalle: *dic-12* *dic-13*

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
4101	<i>Ventas</i>	<i>619.245,62</i>	<i>1.285.599,56</i>
43	<i>Otros ingresos</i>	<i>0,00</i>	<i>1.406,68</i>
	TOTAL		
	INGRESOS	619.245,62	1.287.006,24

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

1.17.3 Costo de Ventas

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	<i>dic-12</i> VALOR US\$	<i>dic-13</i> VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS		
510105	<i>(+) Inventario inicial de materias primas</i>	<i>275.890,71</i>	<i>240.205,75</i>
510106	<i>(+) Compras netas locales de materia prima</i>	<i>32.873,66</i>	<i>30.095,16</i>
510107	<i>(+) Importaciones de materia prima</i>	<i>253.572,38</i>	<i>733.984,74</i>
510108	<i>(-) Inventario final de materia prima</i>	<i>-240.205,75</i>	<i>-313.098,66</i>
510408	<i>Otros Costos de producción</i>	<i>27.689,21</i>	<i>92.147,85</i>
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	349.820,21	783.334,84

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

1.17.4 Gastos

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	<i>dic-12</i> VALOR US\$	<i>dic-13</i> VALOR US\$
5202	<i>Gastos de Administración</i>	<i>254.232,66</i>	<i>372.135,17</i>
5201	<i>Gastos de Ventas</i>	<i>12.026,00</i>	<i>14.936,91</i>
5203	<i>Gastos Financieros</i>	<i>884,81</i>	<i>3.868,69</i>
52	TOTAL GASTOS	267.143,47	390.940,77

Referencia técnica: NIC 1.93 IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27, NIC 17.2