

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1.- EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO.-

1.1 La Compañía:

La Compañía **CONSORCIO ARMAS Y CABRERA CIA. LTDA.** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador, el 05 de noviembre del 2001. Su principal actividad económica es la venta al por mayor de aceites reciclados y refinados, está ubicada en Vía a la Costa Km. 20 S/N. El Servicio de Rentas Internas lo tiene calificado como Otros Contribuyentes.

Su capital Social está compuesto de 400 participaciones de un US\$ 1.00 c/u, lo que da un capital social pagado de US\$ 400.00.

Sus Principales ejecutivos son:

Enrique Eugenio Cruz Reyna - Gerente
Victor Ulpiano Armas Cabrera -- Presidente

1.2 Moneda Funcional:

Como es de conocimiento general y por efectos de la Inflación que sufrió el país al final del ejercicio de 1999 y que se concretó en el año 2000, el de acogerse como nueva valoración monetaria en el Ecuador, esto es el Dólar Norteamericano, los entes de control implementaron se adopte como Norma de Valoración la moneda del dólar Norteamericano,

1.3 Base de Presentación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, los cuales requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración

considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados a las circunstancias.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informe a la medida de sus necesidades específicas de información

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a.- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y,
- b.- la partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad

En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. La respectiva Sección de la NIIF para PYMES indica la base de medición de ingresos, gastos, activos y pasivos.

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción.

- a.- Resultado integral total: diferencia aritmética entre ingresos y gastos.
- b.- Resultado: Diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral.
- c.- Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

grupoarmas.com.ec
consorcioarmas@grupoarmas.com.ec

KM. 20 vía a la Costa, Gquíl, Ec. + I. (04) 204 6129 - 099 387 9875 + consorcioarmas@grupoarmas.com.ec

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

2.1 Efectivo y equivalente a Efectivo.-

De acuerdo con la NIC 7 que califica el equivalente de efectivo, las mismas que se revelan de acuerdo a la NIC 1 Como elementos básicos para la presentación del Flujo de Caja, la Compañía utiliza las cuentas Caja y Bancos en Cuenta de Ahorros.

2.2 Cuentas por Cobrar.-

En lo referente a las cuentas por cobrar al personal corresponden a anticipos, préstamos de emergencia, entre otros realizados a los empleados de la entidad, estas cuentas se esperan cobrar en el corto plazo por lo que no tienen una fecha definida de pago y tampoco generan intereses.

Dentro de las otras cuentas por cobrar se incluyen, los Impuestos Anticipados también incluyen los préstamos a terceros y relacionadas que se esperan cobrar en el corto plazo, igualmente no tienen una fecha formal de pago establecida y no generan intereses.

En este punto cabe señalar que la NIIF define que las cuentas por cobrar comerciales son instrumentos financieros que se registran al inicio, por el valor de los costos de la transacción y posteriormente se registrarán al costo amortizado, aplicando para su determinación la tasa de interés efectiva.

La NIC 39 establece que al final de cada periodo se debe realizar una prueba para determinar si existe evidencia de deterioro que requiere la constitución de la provisión respectiva.

Las cuentas por cobrar comerciales son el 100% a corto plazo y su deterioro es improbable y su máximo plazo es 30 días, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo.

2.3 Inventarios:

La NIC 2 define al Valor Neto de Realización como el costo estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

La compañía no posee bodega propia, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo.

2.4 Propiedad, Planta y Equipos:

Los Activos Fijos se encuentran registrados al costo de adquisición según la NIC 16.

2.5 Depreciación:

La depreciación de los Activos Fijos es calculada sobre los valores originales en base al método de Línea Recta, y en función de los siguientes porcentajes de depreciación anual según la NIC 16

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%
Equipos de Cómputo	33%

2.6 Documentos y Cuentas Por Pagar:

La NIC 39 establece que se reconoce un pasivo financiero, cuando se convierta en parte obligada con terceros; La compañía ha reconocido y mantiene las cuentas por pagar y el 100% de ellas son a corto plazo, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo.

2.7 Reconocimiento de Ingresos y Gastos:

La Compañía según la NIC 18, reconoce los ingresos en el momento de la venta (un incremento en los Beneficios económicos futuros).

Los Gastos se registran en el momento que incurren (una disminución en los Beneficios económicos futuros).

2.8 Provisión por cuentas Incobrables:

La Cartera de la Compañía es 100% cobrable, por lo que no necesita hacer ningún tipo de provisión; pero, la compañía está provisionando el 1% sobre los saldos, hasta cumplir con el 10% sobre la cartera por cobrar, cumpliendo con lo que dispone el Servicio de Rentas Internas.

INFORMACION CONTABLE

3.- PRINCIPALES CUENTAS Y SALDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2013, representa valores en efectivo en Caja y depósitos en Cuentas de Ahorros en Bancos Locales. El Saldo de la Cuenta de Ahorros bancaria fue revisado y conciliados con su respectiva Libreta de Ahorros.

	2012	2013
Caja	US\$ 276.50	US\$ 265.64
Bancos	US\$ -	US\$ 54.73
Totales	US\$ 276.50	US\$ 320.37

3.2 CUENTAS POR COBRAR.-

	2012	2013
Clientes	US\$ 50,012.68	US\$ 72,797.73
Otras Cuentas por Cobrar	-	36,257.52
Provisión para Incobrables	-	727.98
Totales	US\$ 50,012.68	US\$ 108,327.27

3.3 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA.-

	2012	2013
Retención de Clientes	US\$ 11,207.63	US\$ 4,608.98
Totales	US\$ 11,207.63	US\$ 4,608.98

3.4 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

	2012	2013
Seguros Pagados por Anticipado	US\$ -	US\$ 569.90
Anticipos a Proveedores	-	1,804.64
Totales	US\$ -	US\$ 2,374.54

Se han contratado pólizas de Cumplimiento de Contrato para las siguientes Entidades:

<u>COMPañÍA</u>	<u>No. POLIZA</u>	<u>VIGENCIA</u>	<u>PRIMA NETA ANUAL</u>
Muy l. Municipalidad de Guayaquil			
Alianza Cía. De Seguros y Reaseguros	16D-0007437	29/04/2013 29/04/2014	US\$ 816.00
Ministerio del Ambiente del Ecuador			
Alianza Cía. De Seguros y Reaseguros	16D-0007512	29/04/2013 29/04/2014	US\$ 932.00

3.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	2012	2013
Terrenos	US\$ 108,137.62	US\$ 108,137.62
Edificios	48,500.00	48,500.00
Muebles y Enseres	3,389.30	3,389.30
Maquinaria y equipo	131,573.10	131,573.10
Equipos de Computación	5,685.50	5,685.50
Vehiculos	234,021.17	234,021.17
Otras Propiedades, Planta y Equipo	2,485.35	2,485.35
Obras en Proceso	-	2,331.12
Subtotal	US\$ 533,792.04	US\$ 536,123.16
Depreciación Acumulada	251,196.25	316,065.24
Total	US\$ 282,595.79	US\$ 220,057.92

3.6 OTROS ACTIVOS.-

	2012	2013
Otros Activos No Corrientes	US\$ 78,675.36	US\$ 78,675.36
Totales	US\$ 78,675.36	US\$ 78,675.36

3.7 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.-

	2012	2013
Proveedores por Pagar	US\$ 6,798.52	US\$ 4,611.04
Otras Cuentas por Pagar	37,337.15	64,735.74
Totales	US\$ 44,135.67	US\$ 69,346.78

3.8 OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO.-

	2012	2013
Sueldos y Beneficios Sociales	US\$ 9,366.88	US\$ 9,797.85
IESS	5,447.74	1,560.46
Totales	US\$ 14,814.62	US\$ 11,358.31

3.9 PARTICIPES SOBRE UTILIDADES

	2012	2013
Participación Trabajadores	US\$ 6,908.43	US\$ 983.12
Impuesto sobre la Renta	11,958.97	4,132.25
Totales	US\$ 18,867.40	US\$ 5,095.37

3.10 OBLIGACIONES SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

	2012	2013
Impuesto Al Valor Agregado	US\$ -	US\$ 5,412.16
Retención en la Fuente	225.20	1,230.50
Totales	US\$ 225.20	US\$ 6,642.66

3.11 OBLIGACIONES LARGO PLAZO

	2012	2013
Obligaciones Inst. Financieras	US\$ 59,258.19	US\$ 35,414.73
Totales	US\$ 59,258.19	US\$ 35,414.73

3.12 RESERVAS DE CAPITAL

	2012	2013
Reserva Legal	US\$ 200.00	US\$ 200.00
Reserva de Capital	5,862.43	5,862.43
	-	-
Totales	US\$ 6,062.43	US\$ 6,062.43

3.13 INGRESOS ORDINARIOS

	2012	2013
Ventas del Periodo	US\$ 364,080.09	US\$ 322,901.92
Totales	US\$ 364,080.09	US\$ 322,901.92

3.14 EGRESOS (GASTOS) ORDINARIOS

	2012	2013
Costo de Ventas y Producción	US\$ 208,309.82	US\$ 265,986.84
Gastos Administrativos	104,419.41	46,659.23
Gastos Financieros	5,294.65	3,835.02
Totales	US\$ 318,023.88	US\$ 316,481.09


Sr. Enrique Cruz Reyna
Gerente


C.P.A. Isabel Peralta Molina
Contador