

CARLINE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1.- INFORMACIÓN GENERAL

CARLINE S.A. La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 02 de Marzo 2004 con la razón social de CARLINE S.A. e inscrita en el Registro Mercantil en 11 Marzo del 2004, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.1450 de 02 de Marzo de 2004. Su objetivo principal es la importación, distribución, compra, venta, elaboración y exportación de aparatos e instrumental médicos, quirúrgicos y ortopédicos y afines, etc. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

Los estados financieros se presentan inicialmente bajo base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN PARA POLÍTICAS CONTABLES.-

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIF para PYMES emitidas por el IASB.

POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa la realiza cada 30 o 45 días porque ese es el plazo que se les ha otorgado a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

GABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Inicialmente se lo mide al Costo de adquisición y posteriormente se utiliza el modelo del costo, esto es Costo –Depreciación Acumulada –deterioro Acumulado del valor al método de depreciación en Línea Recta.-

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria, Equipo e instalaciones	5 años
Equipo de Computación y software	3 años
Vehículos, equipo de transporte y Camionero Móvil	5 años

POLÍTICAS FINANCIERO

Caja	6,309.51
Inversiones corrientes	1,508.55
Cuentas por Cobrar Clientes	13,079.31
Otras cuentas por cobrar	58,156.41
Provisiones de Ctas Incobrables	-
Credito Tributario a favor de la empresa por IVA	-
Credito Tributario a favor de la empresa por IR	11,576.42
Total:	<u>87,630.20</u>

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$6.309,51 y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a proveedores impuestos e Insumos.

CABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Las exposiciones se dan con el 80% del fondo de riesgo.

Efectivo Equivalente de Efectivo (cobro a clientes)

Por ser una compañía que recién inicia sus actividades, la política aplicar a futuro es que los depósitos se realicen de manera diaria hasta las 12 pm. y de haber remaineds pasado de este quedarán en custodia del capital responsable, de los valores en efectivo originado por cobro de clientes.

Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Tales flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012:

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, los minutos que fueron depreciados al valor del costo, cuyos elementos son tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

CABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	2012 (Dólares)
Inmuebles (Excepto Terreno)	-
Muebles y enseres	1,784.31
Vehículos, Equipo de Transporte y Camiónero Móvil	-
Equipo de Computación y Software	514.00
Maquinaria equipo e Instalaciones	-
(Depreciación Acumulada Propiedades, planta y Equipo	(2,070.71)
Terreno	-
Total:	2,227.60

4- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma las cuales por efecto de las MIF se recuperan en 30 días. De las cuales provisiona el valor mensual de las cuentas por cobrar.

CABELIN S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Pasivos

Pasivos Corrientes, Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar, otros pasivos corrientes, Cto. Relacionados, Locales,

	<u>2012</u>	
	<u>(Dólares)</u>	
Cuentas y Documentos por Pagar (Ventas Corrientes No Relacionados/ Locales)	412.40	
Obligaciones con Entidades Financieras Locales (C)	6,345.17	*
Otros cuentas y Documentos por pagar no relacionados Locales /corrientes	1,692.44	
Impuesto a la renta por Pagar del ejercicio	1,228.16	
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	1,645.18	
Provisiones	-	
Total:	<u>11,323.35</u>	

Cuando política contable se realice la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta MIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

CABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

Como política contable se realice la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea derivado de acuerdo a lo estipulado en una NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activo fijo y similar.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se mide al valor razonable con cambios en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades, y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrará hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizarán los castigos y provisiones para incumplibles de acuerdo lo determine la NIIF.

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

CABELINE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Como política contable se evaluará la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea divergente de acuerdo a lo estipulado en una NIIF, teniendo en cuenta que la partida tributaria no se ve afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den créditos a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

A.1.Diseño de un plan de trabajo para esta fase, NOV/2011 - DIC/2011 - DIC/2011

A.2.Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la Compañía bajo NIC y NIIF, NOV/2011-DIC/2011DEC/2011

A.3. Mencionar las excepciones y exenciones en el periodo de transición, para la empresa

Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se aplica a partir de la aplicación): SI NO

1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros X

2- La contabilidad de coberturas X

3- Estimaciones X

4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras. N/A

Exenciones, la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla

1- Combinación de negocios. N/A

2- Pagos basados en acciones. N/A

3- Contratos de seguro. N/A

4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido. X

5- Arrendamientos. N/A

6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales. N/A

7- Diferencias de conversión acumuladas. N/A

8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.

9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. N/A

10- Instrumentos financieros compuestos. N/A

11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente. N/A

12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial. N/A

13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. N/A

14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la C/NIF

CABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

	12 "Acuerdos de Concesión de Servicios" - X	
	15. Cuentas por préstamos - N/A	
	16. Otros coberturados(?)	
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.	
	1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).	
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 1)	
	3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimiento y medición de las NIIF 39 (Sección 11.21).	
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable, Sección 14.4)	
	5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.8)	
	6. Otros:	
	No hay impactos sobre la presentación de estados financieros, en activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, estado de ingresos.	
	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos	
	No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos	
	Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno.	
	No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno.	
	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)	
	NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2011	
A.8.	Participantes del diagnóstico:	
	1- Personal de la empresa:	
	LUCES MARTILLO EDGEE FRANCISCO	Gerente General
	TUMBACO CACERES NELLY MARTHA	Contador General
	2- Personal Externo:	

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF.

CABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

CONCEPTO EVALUACIÓN EFECTUADA IMPACTO EVALUACIÓN

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos financieros – Bienes, (Sección 11-NIFB) Otros bienes relacionados con otros

Instrumentos Financieros (Sección 12)

Inventarios (Sección – 13)

Inversiones en negocios conjuntos,

(Sección – 13)

Propiedades de Inversión (Sección – 14)

Propiedades, planta y equipo (Sección – 15)

Activos Intangibles distintos de la plusvalía (Sección – 18)

Combinaciones de Negocio y Plusvalía (Sección 19)

Arrendamientos (Sección – 20)

Provisiones y contingencias (Sección – 21)

Pasivos y Patrimonio (Sección 22)

Ingreso de Actividades Ordinarias (Sección – 23)

Subvenciones del Gobierno (Sección 24)

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

3.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, suscritas al valor nominal de 155.100 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

CABELINI S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

	<u>Activos</u>	<u>Capital</u>	<u>Total</u>
ANCIENNA BALDITRO GONNY VICTORIA	100.00	100.00	1.00 C.U
AYALA SALAZAR HECTOR MANUEL	700.00	700.00	1.00 C.U
Total	800.00	800.00	

Ingresos: Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio rector el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, disminuirá por gastos pagos, descuentos por volumen de ventas, según a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 13 de Marzo del 2011

Acertamento,


LUCES MARTILLO EDRIE FRANCISCO
Gerente General
CABELINI S.A