

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL

VERLATI S.A la compañía fue constituida el 15 de Noviembre del 2004 inscrita en el Registro Mercantil en Noviembre 15 de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Chile 2613 General Gómez, su actividad principal Actividades Realizadas por Imprentas

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

los estados financieros están presentadas en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía

3.-BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de PANERCAST S.A fueron elaborados de acuerdo a las características cualitativas que la NIIF para PYMES establece, por ejemplo. Podemos decir están de manera comprensible para los usuarios externo como propietario o Gerente, también debemos agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.- Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluados y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de VERLATI S.A han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

ACTIVO CORRIENTE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el balance general comprende el disponible y los saldos mantenidos en bancos.

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$250.00 y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia. La política aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 4 pm

b) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La empresa utiliza como política de crédito, 30 a 60 días plazo sin intereses, El pago del crédito se realizara en dos abonos. El 40 % al momento de la transacción de venta a crédito y el restante en el plazo establecido.

c) INVENTARIO

Los inventarios están evaluados como sigue:

Inventario de Materia Prima Y Materiales: se presentan a su costo histórico, utilizando el método promedio para calcular su costo la administración deberá medir sus inventarios al costo o al valor neto realizable.

En Terminado: Se presentan al costo histórico igualmente se valúa con el método promedio, el costo de los productos terminados comprende los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. el costo del inventario de productos terminados comprende el costo de transformación que son aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa

VERLATI S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

En Proceso: Estos inventarios se presentan al costo histórico y se utiliza el método promedio para valorar los mismos, al igual que la materia prima este tipo de inventario se medirán bajo la NIC al costo o al valor neto realizable, según cual se el menor, costo de este inventario lo constituye el costo de transformación que comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa y una parte

La Sociedad registran los inventarios de acuerdo a la NIC 2, esto es el menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Para determinar el costo se emplea el método de valorización del costo promedio ponderado. El precio de costo incluye, de acuerdo a la normativa, los costos de materiales directos, mano de obra directa, depreciación relacionada con la producción y los costos indirectos incurridos para transformar las materias primas en productos terminados.

Los inventarios físicos deben ser cotejados y conciliados periódicamente con los registros contables. se recomiendan cada año, realizar un inventario físico.

d) ACTIVO NO CORRIENTE

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta y con la vida útil estimada. La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación

A continuación se presenta el % utilizado

Muebles Enseres 10%
Maquinarias 10%
Equipos de Computación 33%

e) PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas comerciales a pagar son registradas al valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Se trabajara con proveedores que nos den crédito de 30 a 45 dias,

f) OBLIGACIONES BANCARIAS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los gastos por interés se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

g) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

i) OTROS ACREEDORES Y OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Otros acreedores corresponden a las deudas principalmente por obligaciones legales y con el personal

En otras obligaciones por pagar consta el décimo tercero y obligaciones con los empleados (aportes, seguro, prestamos IEES, retenciones etc.)

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

j) PATRIMONIO

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

k) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios procedentes de las ventas de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo derivado de las propiedades de los bienes; Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

l) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los Costos Y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

6.- ACTIVOS CORRIENTES

a) Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	2012	2011
Caja Banco	\$ 301.64	\$ 502.16

b) Inventario

Al 31 de diciembre el inventario es el siguiente

	2012	2011
Inventarios de Mercaderías	\$ 10.100	\$ ---0---

Al 31 de diciembre del 2012 la mercadería incluye principalmente el Inventario de Prod. Terminado y mercadería en el almacén

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

c) Otras Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

	2012	2011
Obligaciones Tributarias	\$ 325,72	\$ 208,07
d) Participación de Trabajadores	\$ 175,73	\$ 187,28

e) Provisiones

Al 31 de Diciembre el saldo de la cuenta provisiones es el siguiente:

	2012	2011
Provisiones	\$ 2.278,91	\$ 2.691,63

9.- PASIVO NO CORRIENTE

Préstamo de Accionista

Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta Préstamo de Accionista es el siguiente:

	2012	2011
Accionista	\$ 10.0000	\$---0---

10.-CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que esta conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor
Milena Andrea Gallardo Vera	80	80
Jannet Mirella Vasconez Jácome	720	720
Total	800	800

VERLATI S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

c) Impuestos Retenidos

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	2012	2011
Crédito tributario fuente	\$ 321.93	\$ ---0---

7.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	2012	2011
Muebles y Enseres	\$ 4.132.00	\$ 4.132,00
Maquinarias y Equipos	\$ 14.285.71	\$ 14.285,71
Equipos de Computación	\$ 1.719.65	\$ 1.719,65
Total de Costo	\$ 20.137.36	\$ 20.137,36
Depreciación Acumulada	1.4357.08	12.515.31
Equipos Netos	\$ 5.780,28	7.622,05

8.-PASIVO CORRIENTE

a. Cuentas Por Pagar Proveedores

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de cuentas por pagar comerciales es:

	2012	2011
Proveedores Varios	\$ 2.741,23	\$ 1.130,85

b) Obligaciones a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

	2012	2011
Obligaciones	\$ ---0---	\$ 3.145,23

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	2012	2011
Capital social	\$ 800.00	\$ 800.00
Aporte de Socios para futura Capitalización	\$ 12.000,00	\$12.000,00
Perdida del Ejercicio Acumulada	\$ 12.656,45	12.909,05
Utilidad del Ejercicio	\$ 836,13	870.20

11.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2012 es la siguiente:

	2012	2011
VENTAS	\$ 43.508,96	\$ 60.102,02

COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2012 comprende las compras, inventario, suministros y los demás gastos

Compras \$ 22.598,59

Inventario Final \$ 10.100,00

Gastos Administrativos

Sueldos y Salarios	18.236,16
Beneficios Sociales	759,84
Aporte Iess	3.734,77
Honorarios	803,80
Mant. Y Reparac	1.109,98
Combustible	142,91
Suministros	1.271,56
Gasto De Gestion	457,49
Servicios Publicos	129,66
Pagos por servicios	1.289,00
Pagos por bienes	44,70
Depreciacion	1.4357,08
Total de Gastos	29.821,64

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

12.- FLUJO DE EFECTIVO

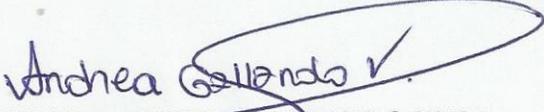
El flujo de efectivo esta elaborado de acuerdo a la Normativa Vigente, que muestra el saldo del efectivo al 31 de diciembre del 2012 que es de \$ 301,64

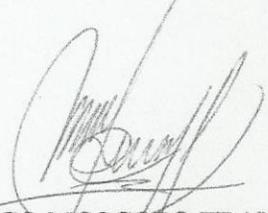
13.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El patrimonio neto de la VERLATI S.A al 31 de diciembre del 2012, muestra el capital social de \$ 800,00 el aporte para futura capitalización \$ 12.000,00 la pérdida acumulada \$ 12.656,45 y la utilidad que genero \$ 836,13

14.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y autorizados para su publicación el 30/05/2013


MILENA ANDREA GALLARDO VERA
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.#0921130613


FRANCISCO MOSCOSO FRANCO
CONTADOR
C.I.#0912312055