

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FABRICA DE METALES DE ACERO S.A. CARYL.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2016.

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.- Información General.- Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social FABRICA DE METALES DE ACERO S.A. CARYL, es una empresa de manufactura, constituida como sociedad de responsabilidad limitada por acciones, y que ejerce su actividad dentro del ámbito del derecho privado. Constituida mediante escritura pública del 5 de julio del 2005. El objeto de la sociedad lo constituye a la fabricación de productos para uso doméstico y sus actividades complementarias de distribución y comercialización.

2.- Base de la Elaboración.- Base de Presentación de los Estados Financieros Período Contable La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2016. De acuerdo con disposiciones legales, están presentados en Unidad monetaria utilizada es el dólar americano que está en circulación en el Ecuador. Clasificación de Activos y Pasivos. Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes. Importancia Relativa y Materialidad El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan conforme a las normas legales: activo total, pasivo total, patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Estos Estados Financieros se han elaborado en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera de Medianas y Pequeñas Entidades, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de acuerdo a las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3. Principales Políticas y Prácticas Contables Políticas Contables Básicas La Empresa de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y demás decretos regulatorios; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se causan, independientemente de que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente. Los estados financieros adjuntos han sido preparados de los registros contables, mantenidos bajo la norma del costo histórico, siguiendo los principios que rigen la contabilidad pública en el Ecuador establecidos en el Plan General de Contabilidad. Los ajustes parte del costo histórico de los activos. Para la tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y documentos soporte, se aplican las normas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad. Efectivo y Equivalentes de Efectivo Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos. Con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan. Costos por préstamos todos los costos se reconocen en el estado de resultados del período en que se incurren.

4. Deudores Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la venta de bienes. Las ventas de los productos en el mes el cual se producen un derecho exigible legalmente a favor de la Empresa. Caryl tiene establecido condiciones uniformes con sus clientes, en donde se determinan entre otros los plazos de cancelación de las deudas. Provisión para Deudores incobrables originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, se provisiona el valor de los derechos que se estimen incobrables. Las provisiones constituidas se presentan como un menor valor de los deudores y se ajustan anualmente, aplicando el método individual el cual se basa en el análisis de la antigüedad y revisión de las condiciones de cada una de las cuentas por cobrar. Este método se utiliza para las deudas contabilizadas en la cuenta por cobrar. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-Las mayorías de las ventas se realizan en créditos de 30-60-90 hasta 120 días, por cuestiones de mercados, ingreso de productos de mala calidad, por la falta de protección a la industria ecuatoriana, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Nuestra provisión al final del periodo es de 5% de la cartera.

Se clasifican como inventarios, los bienes adquiridos para consumirlos en el proceso de producción. Los inventarios incluyen mercancías en existencia requieren transformación, como acero, plástico. Para su valoración se utiliza el método de promedio ponderado. El consumo de materiales y repuestos se registra con abono a la cuenta de inventarios de materiales con cargo a la cuenta de gastos o costos respectivos. Las disminuciones físicas o monetarias, como merma, deterioro, obsolescencia o disminución del precio de venta de los inventarios, se tuvo en cuenta para el cálculo de la provisión para amparar dichos eventos. El cálculo de la provisión se realiza mediante criterios técnicos que permiten determinar su razonabilidad de acuerdo con la naturaleza del inventario. Los inventarios se expresarían con el método FIFO. Por la situación económica de la empresa no mantiene inventarios ya que todo lo que se produce ya está vendido. Y en referencia a la materia prima todo lo que se compra se produce.

5. Propiedad Planta y Equipo y Depreciación Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras, que tienen la característica de permanentes porque se utilizarán en el futuro en actividades de producción o administración y son objeto de depreciación. La depreciación o amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas. Para 2014 las herramientas y equipo con costo menor a \$3.000,00 se registró afectando directamente el costo y los activos cuyo costo de adquisición es mayor a \$10.000,00 se depreciaron en el próximo año en que se adquirieron. La depreciación se calcula sobre el costo por el método de línea recta. Se amortizan durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos. Estos gastos corresponden a seguros, arrendamientos y bienes y servicios que representan futuros servicios. Cargos Diferidos: Erogaciones por concepto del suministro de bienes o prestación de servicios recibidos que con razonable certeza, generarán beneficios económicos y sociales en el futuro. Activos años vida útil. Edificaciones 50 Obras civiles, 10 Maquinaria y equipo, 15 Muebles, enseres y equipo de oficina, 5 Equipo de computación, 5 Equipo de transporte. Esto se revisa si existe indicios de deterioro se revisa y compara con el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros, si es inferior al estimado se reduce del importe recuperable registrado en libros y se reconoce una pérdida.

A menudo es difícil estimar la vida útil y el valor de desecho o de recuperación de un activo fijo, en nuestro caso hablamos de la maquinaria que ya cumplió su vida útil, pero es necesario

determinarlo antes de poder calcular el gasto de depreciación para un período. Por lo general, una compañía estima la vida útil de acuerdo con la experiencia previa obtenida con activos similares propiedad de la empresa. Pero al sujetarse a las leyes y normas contables establecen pautas para llegar a estimaciones aceptables. Sin embargo la empresa esta solicitando un crédito al sistema financiero para automatizarles darles una repotenciación para empezar nuevamente e ingresarles a nuestra contabilidad con precios de mercado.

Cuentas Comerciales por Pagar.-Estas son las obligaciones en créditos normales, en su importe existe recargo de intereses en caso de pasamos del plazo previsto. Por la situación de la empresa arrastra obligaciones de periodos pasados. Nuestras compras son solo locales por lo que no existe perdido en cambio de divisas.

Sobregiros y Préstamos Bancarios.-Los gastos por sobregiros, protestos, intereses según la ley.

Beneficios a los Empleados.-Está relacionado con lo exigido por la Ley Ecuatoriana.

Cuentas por pagar a terceros.-Estos son créditos a personas que no están reguladas por la ley. Y sus intereses son elevados y enviados a la cuenta de gastos financieros. A los cuales seguimos incurriendo por la falta de liquidez.

4.- Hechos Relevantes.-A pesar de reflejar utilidades han seguido dentro del flujo del negocio por su falta de liquidez, sin embargo los beneficios y derechos de los empleados siempre fueron respetados.

5.- La disminución del patrimonio en lo que respecta al rubro de futuras capitalizaciones es por el deterioro que tuvo por este duro invierno y movimientos telúricos en la infraestructura por lo que según el avaluo realizado se mantuvo solo es costo del terreno que esta a nombre de la empresa.

6. Otros Activos Se registran como intangibles las las marcas registradas

7. Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las normas laborales legales. Anualmente, mediante estudio actuarial, se establece el valor del pasivo por pensiones de jubilación y el de los beneficios convencionales a jubilados.

8. Ingresos, Costos y Gastos .- Los ingresos estimados al cierre del año son soportados con la información recibida en el período contable, originados en el desarrollo de su actividad principal. Los descuentos y rebajas por estos conceptos se registran en cuentas separadas, como menor valor del ingreso. Los costos y gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

Impuestos a las Ganancias el gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2016 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 10 de Enero de 2017.Los Estados Financieros reflejan la actividad individual de la Empresa.

Las políticas contables significativas utilizadas por la Empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros son de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Sylvana Portalanza

Contadora

