



**Expediente # 129232**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1.- Información general**

GLOBALRECISA S.A. es una sociedad anónima, radicada en la ciudad de Guayaquil. Su domicilio está ubicado en Av. Oriente 1218 entre Av. Quito y Av. Machala. Sus actividades principales son la compra y venta, importación, exportación y comercialización de materiales reciclables. La empresa fue constituida el 26 de octubre del 2007, pero sus actividades comerciales (ventas) recién empezaron en octubre del 2011, por lo que sus primeros estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera serán para el ejercicio económico 2012.

**2.- Bases de elaboración**

Los estados financieros para el período 2012, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se detallan en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

**3.- Políticas contables**

Para el ejercicio 2012 se ha realizado en primer lugar una reclasificación de las cuentas contables en el sistema informático contable, basándonos en el formato establecido por la



Superintendencia de Compañías para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación en años siguientes.

#### **Contabilización de los ingresos, costos y gastos**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de las ventas de bienes, se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos por ventas de bienes y el costo de ventas relacionados son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó el servicio. La empresa trabaja con varios clientes (medianas y pequeñas empresas), con créditos de hasta un mes, con lo que no es necesaria la financiación de dichas ventas, ya que hasta el momento no hemos tenido inconvenientes con los pocos clientes que se tiene.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

#### **Costos por préstamos**

La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.



La empresa este año tiene un arrendamiento operativo en cuanto al alquiler de un camión, con una persona independiente a la empresa que nos entrega la factura mensual por concepto de arriendo. Los gastos de mantenimiento, combustibles, etc. corren por parte de la empresa, como rige en el contrato de arrendamiento debidamente notariado.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

### **Contabilización de cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

La estimación por cobranza dudosa se calculará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a un año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se registran como gasto en el Estado del Resultado Integral. Así mismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación.



### **Propiedades, planta y equipo**

Dentro de las políticas contables tenemos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

En el año 2012 aún no se ha podido comprar activos debido a que no se han llegado a los rendimientos esperados para poder hacerlo, por lo que hemos seguido arrendando el camión para las entregas de bienes a los clientes. Esperamos poder adquirirlos en el año 2013 para aplicar las políticas mencionadas anteriormente.



### **Inventarios**

Los inventarios están valorados al Costo. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado, excepto en el caso de las existencias por recibir, las cuales se presentan al costo específico de adquisición.

El deterioro a valor neto realizable es calculado sobre la base de un análisis específico que se realiza periódicamente y es cargado a resultados en el ejercicio en el cual se determina.

El inventario de la empresa es de materia prima para la fabricación de fundas, dicha materia prima en su mayoría es reciclada, y se obtiene el producto terminado. Pero la producción es pequeña, ya que se trabaja bajo pedido, ya que se cuenta con pocos clientes.

### **Contabilización de las provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.

La empresa realiza provisiones de los decimos que establece la ley y el código de trabajo, las vacaciones son cargadas al gasto en el período en que se incurren. La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que la empresa realiza contratos a plazo fijo (por un año), debido a ser un negocio que recién empieza y no sabemos si nos mantendremos en el mercado de manera definitiva.

### **Contabilización de impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.



Cabe recalcar que la empresa GLOBALRECISA S.A., al implementar las NIIF por primera vez y ser sus primeros estados financieros presentados, no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación en la elaboración entre los estados financieros bajo los PCGA y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no ha habido movimiento de cuentas contables que estén involucradas en dichos impuestos diferidos, como: Propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; estimación de cuentas incobrables; provisiones por jubilación, etc.

#### **4.- Información sobre juicios**

##### **Clasificación del arrendamiento**

En septiembre del 2011, la empresa firmó un contrato de arrendamiento por un camión repartidor, con una persona independiente a la empresa que nos entrega la factura mensual por concepto de arriendo. Los gastos de mantenimiento, combustibles, corren por parte de la empresa, como rige en el contrato de arrendamiento debidamente notariado. La gerencia juzga el arrendamiento como operativo y por lo tanto la empresa lo contabiliza contra resultados del ejercicio en el Estado de Resultados Integrales.

##### **Provisiones por jubilación**

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que la empresa realiza contratos a plazo fijo (por un año), debido a ser un negocio que recién empieza y no sabemos si nos mantendremos en el mercado de manera definitiva; lo cual ha sido decisión de la Gerencia.

#### **5.- Ingresos de actividades ordinarias:**

Ingresos por venta de bienes por el valor de \$117.802,11



## 6.- Costos y Gastos:

### Costos de producción:

Inventario inicial de materia prima por \$4.016,20

Compras netas de materia prima: \$81.311,88

(-) Inventario final de materia prima: \$25.315,20

**Total Costos: \$60.012,88**

### Gastos Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

Gastos de sueldo:	\$20.839,33
Aportes al IESS (incluido fondo de reserva):	\$3.664,89
Beneficios sociales e indemnizaciones:	\$3.823,93
Honorarios profesionales (contables):	\$1.099,98
Mantenimiento y reparaciones (vehículo)	\$2.020,20
Arrendamiento operativo:	\$7.500,00
Combustibles (vehículos):	\$902,67
Agua, energía y telecomunicaciones:	\$4.862,63
Otros gastos	\$8.265,48
<b>Total Gastos administrativos:</b>	<b>\$52.979,11</b>



#### **7.- Cuentas por cobrar:**

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2012:

Cuentas por cobrar Clientes no relacionados:	\$26.883,77
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a la Renta):	\$972.70
Total cuentas por cobrar:	\$27.856,47

#### **8.- Efectivo y equivalentes en efectivo:**

Consta de los siguientes valores :

Bancos por:	\$242,30
Total efectivo y equivalentes en efectivo:	\$242,30

#### **9.- Inventarios:**

Inventarios de materia prima:	\$25.315,20
<b>Total Inventarios:</b>	<b>\$25.315,20</b>

#### **10.- Cuentas por pagar corrientes:**

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por pagar corrientes del ejercicio 2012:

Cuentas por pagar locales:	\$17.641,06
----------------------------	-------------



Con la Administración Tributaria:	\$2.453,78
Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio:	\$940,38
Con el IESS:	\$1.858,38
Por beneficios de ley a empleados:	\$2.073,51
Participación trabajadores por pagar del ejercicio:	\$721,52
Otros pasivos corrientes (terceros):	\$35.568,61
<b>Total cuentas por pagar corrientes:</b>	<b>\$61.257,24</b>

#### **11.- Patrimonio neto**

Consta de:

Capital suscrito y pagado por:	\$800,00
Ganancias acumuladas (año 2011):	\$1.122,24
Pérdidas acumuladas:	\$-12.913,73
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF: 0	
Utilidad del ejercicio:	\$3.148,22
<b>Total Patrimonio:</b>	<b>\$-7.843,27</b>

El capital comprende 800 acciones de \$1,00 cada una, repartidas en partes iguales para las dos accionistas mayoritarias de la empresa.



El rubro de pérdidas acumuladas se desglosa de la siguiente manera:

Pérdida acumulada año 2009: \$3.874,65

Pérdida acumulada año 2010: \$9.039,10

Total Pérdida acumulada: \$12.913,73

#### **12.- Detalle en el Estado de cambios en el Patrimonio:**

En el Estado de cambios en el Patrimonio, durante el ejercicio 2012, se transfirió la utilidad del ejercicio del año 2011, de la cuenta Ganancia neta del ejercicio a la cuenta Ganancias acumuladas.

Para de esta manera reflejar la Utilidad del ejercicio del año 2012 en la cuenta de Ganancia Neta del ejercicio.

#### **13.- Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros del ejercicio 2012, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas Extraordinaria, convocada el día 10 de abril del 2013.