

INDUSTRIA DE TORNO Y FUNDICION AVILA S.A. INDETFUNA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

INDUSTRIA DE TORNO Y FUNDICION AVILA S.A. INDETFUNA es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Milagro. El domicilio del negocio es en Av. Mariscal Sucre y Carrizal, frente a la subestación Norte y su actividad principal es la de Mantenimiento y Montaje Industrial, trabajos de torno, fundición y soldadura.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América que la moneda oficial de nuestro.

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 compañía se establecen en la siguiente nota.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o por la realización del servicio, este se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la entidad de control fiscal de nuestro país.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrén.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos 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.

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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

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 menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Depreciaciones

Edificio	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Maquinarias	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en el porcentaje de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo en forma prospectiva.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existiera indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido

ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios se realizan en condiciones de contado, cuando existen condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. Ingreso de actividades normales

Concepto	2011	2012
Ventas de bienes y Servicios	925,579.27	1,063,906.51
Total	925,579.27	1,063,906.51

5. Costos y Gastos

Los gastos se registran con base en el método de lo devengado. La composición de este rubro correspondiente al período terminado al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

Concepto	2011	2012
Materiales utilizados	602,695.75	526,797.26
Mano de obra directa	134,938.08	181,693.37
Otros costos indirectos de fabricación	159,641.43	146,117.97
Gastos administrative y de ventas	24,747.97	106,844.25
Otros	0	0
Total gastos	922,023.23	961,452.85

6. Costos Financieros

Concepto	2011	2012
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	3,403.26	9,386.86
Total gastos	3,403.26	9,386.86

7. Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Caja y Bancos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Banco del Pichincha	14,545.50	572.11
Banco de Guayaquil		6,772.57
Banco de Machala		12.33
Total Caja Bancos	14,545.50	7,357.01

8. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012. El saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Clientes	117,358.42	145,033.37
Otras Cuentas por Cobrar		170.607.93
Total	117,357.42	315,641.30

El importe de otras cuentas por cobrar corresponde a los préstamos y anticipos entregados a los empleados, así como anticipos a proveedores.

9. Impuestos Retendos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	6,368.99	0
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta año Corriente	18,201.24	19,241.54
Total	24,570.23	19,241.54

10. Inventarios

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

Concepto	2011	2012
Materiales y Suministros	45,968.21	27,324.69
Repuestos y Herramientas	146,156.78	146,156.78
Total	192,124.99	173,481.47

11. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

Items a Depreciar	2011	2012
Instalaciones	10,590.22	10,590.22
Muebles y Enseres	1,180.00	5,994.07
Maquinarias y Equipos	246,078.11	255,113.44
Equipo de Computación		2,943.83
Vehículos	16,785.71	16,785.71
Total	274,634.04	291,427.27
(-) Depreciación Acumulada	0	-32,567.21
Total Propiedad, Planta y Equipos Neto	274,634.04	258,860.06

La Compañía adquirió todos sus activos en el año 2011 por lo que se encuentran a valor razonable y no requieren de ajuste.

12. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Proveedores Locales	17,640.24	2,724.15
Total Cuentas y Documentos por Pagar	17,640.24	2,724.15

13. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Préstamos Bancarios Locales	14,982.37	18,418.40
Exigibles a un año plazo		
Total Obligaciones con Instituciones Financ.	14,982.37	18,418.40

Corresponden a la porción corriente de deudas a largo plazo y el interés por pagar se encuentra a una tasa fija del 14% del importe del principal.

14. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Préstamos Accionistas	24,953.15	3,143.28
Impuesto a la Renta	20,425.98	68,665.07
Beneficios de Ley Empleados	0	19,324.30
Participación de Trabajadores	0	13,960.02
Total Obligaciones Otras Obligaciones Cte.	45,379.13	105,092.67

15. Pasivos no Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Otros Pasivos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Obligaciones con Instituciones Financieras	59,110.47	140,027.02
Préstamos a Socios	35,505.48	0.00
Total Otros Pasivos	94,615.95	140,027.02

16. Participación de Trabajadores

De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las Sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio.

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	152.78	93,066.80
Base 15% Participación Trabajadores	152.78	93,066.80
15% Participación Trabajadores	0.00	13,960.02

17. Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las Sociedades Nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta (Para el año 2012 el porcentaje es del 23%), o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del año 2012 es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	152.78	93,066.80
(+) Gastos no deducibles	85,352.65	13,950.35
(-) 15% Participación de Trabajadores	0.00	13,960.02
Base Impuesto a la Renta	85,505.43	93,057.13
Impuesto a la Renta	20,521.30	21,403.14

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 15 de Marzo de 2013.

19. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos no se han producido eventos que afecten en forma significativa la presentación de dichos estados financieros y, que por tanto, requieran ser revelados.



CONTADOR
REG. G.11.164