

# **INDUSTRIA DE TORNO Y FUNDICION AVILA S.A. INDEFUNA**

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013**

### **1. Información General**

**INDUSTRIA DE TORNO Y FUNDICION AVILA S.A. INDEFUNA** es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Milagro. El domicilio del negocio es en la 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 incurren.

#### 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:

<b>Depreciaciones</b>	
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	2012	2013
Ventas de bienes y Servicios	1,063,906.51	1,573,461.45
<b>Total</b>	<b>1,063,906.51</b>	<b>1,573,461.45</b>

## 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 2013 es la siguiente:

Concepto	2012	2013
Materiales Utilizados	526,797.26	565,608.40
Mano de Obra Directa	181,693.37	261,146.01
Otros Costos Indirectos de Fabricación	146,117.97	507,113.49
Gastos Administrativos y de Ventas	106,844.25	122,089.81
Otros Gastos	9,386.86	36,954.41
<b>Total gastos</b>	<b>970,839.71</b>	<b>1,492,912.12</b>

## 6. Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Caja y Bancos es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Caja	0.00	2,000.00
Banco Pichincha Cta. Ahorro	572.11	202.87
Banco Pichincha Cta. Cte.	0.00	686.53
Coop. Ahorro Crédito Cooperera	0.00	218.42
Banco de Guayaquil Cta. Cte.	6,772.57	0.00
Banco Machala Cta. Cte.	12.33	9,505.82
<b>Total Caja Bancos</b>	<b>7,357.01</b>	<b>12,613.64</b>

## 7. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2013. El saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Clientes	145,033.37	184,447.67
Otras Cuentas por Cobrar	170,607.93	133,522.83
<b>Total</b>	<b>315,641.30</b>	<b>319,833.61</b>

## 8. Impuestos Retendos

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	0.00	36,538.12
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta año Corriente	19,241.54	31,555.31
<b>Total</b>	<b>19,241.54</b>	<b>68,100.98</b>

## 9. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Inventario es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Materiales y Suministros	27,324.69	33,431.48
Repuestos y Herramientas	146,156.78	20,702.73
<b>Total</b>	<b>173,481.47</b>	<b>54,134.21</b>

## 10. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

Items a Depreciar	2012	2013
Terreno	0.00	24,000.00
Edificio	0.00	72,128.22
Instalaciones	10,590.22	0.00
Muebles y Enseres	5,994.07	6,278.00
Maquinarias y Equipos	255,113.44	191,745.66
Equipo de Computación	2,943.83	5,426.90
Vehículos	16,785.71	35,940.71
<b>Total</b>	<b>291,427.27</b>	<b>335,519.49</b>
(-) Depreciación Acumulada	-32,567.21	-55,794.98
<b>Total Propiedad, Planta y Equipos Neto</b>	<b>258,860.06</b>	<b>279,724.51</b>

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

## 11. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Proveedores Locales	2,724.15	9,658.62
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>2,724.15</b>	<b>9,658.62</b>

## 12. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Préstamos Bancarios Locales Exigibles a un año plazo	18,418.40	81,026.75
<b>Total Obligaciones con Instituciones Financ.</b>	<b>18,418.40</b>	<b>81,026.75</b>

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.

## 13. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Préstamos Accionistas	3,143.28	0.00
Con la Administración Tributaria	68,665.07	37,815.78
Beneficios de Ley Empleados	19,324.30	16,061.23
Participación de Trabajadores	13,960.02	12,082.40
<b>Total Obligaciones Otras Obligaciones Cte.</b>	<b>105,092.67</b>	<b>65,959.41</b>

## 14. Pasivos no Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Otros Pasivos es el siguiente:

Concepto	2012	2012
Obligaciones con Istituciones Financieras	140,027.02	124,357.95
Préstamos a Socios	0.00	0.00
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>140,027.02</b>	<b>124,357.95</b>

## 15. Participación de Trabajadores

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

	2012	2013
<b>Utilidad (Pérdida) Contable</b>	<b>93,066.80</b>	<b>80,549.33</b>
Base 15% Participación Trabajadores	93,066.80	80,549.33
<b>15% Participación Trabajadores</b>	<b>13,960.02</b>	<b>12,082.40</b>

#### 16. 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 2013 el porcentaje es del 22%), 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 2013 es el siguiente:

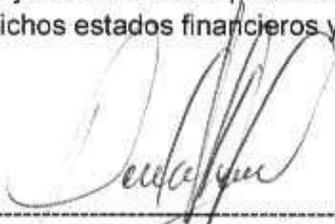
	2012	2013
<b>Utilidad (Pérdida) Contable</b>	<b>93,066.80</b>	<b>80,549.33</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	13,960.02	12,082.40
(-) Otras Rentas Excentas	0.00	90,777.54
(+) Gastos no deducibles	13,950.35	173,680.45
Base Impuesto a la Renta	93,057.13	151,369.84
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>20,521.30</b>	<b>33,301.36</b>

#### 17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 14 de Marzo de 2014.

#### 18. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2013 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.

  
 -----  
 C.P.A. ROBINSON AVILA GAME  
 CONTADOR