

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA.”
Elaboró las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

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

1. Información general

“VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA.” Es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social está ubicada en la Ciudad de Guayaquil, en las oficinas ubicadas en la calle Cuarenta y Tres 809 y la calle M.

Su actividad económica principal es originada por la **FABRICACION DE PARTES Y PIEZAS METALMECANICAS.**

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Industrias emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Industrias exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Bases de consolidación

- ***Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias***

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconocerá cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda

ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del 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 (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor 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:

Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- ***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

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.

- ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las 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.

- ***Beneficios a Post Empleo – Planes de Beneficios definidos***

La provisión por la Jubilación Patronal, es la obligación de la empresa consistente en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y el riesgo actuarial y el riesgo de inversión recaen, esencialmente, en la entidad. Es decir se genera un Pasivo en el que la empresa deberá considerar las provisiones necesarias para poder cubrir con esta posible obligación.

4. Ingreso de actividades ordinarias

Cuenta	2012	2013	Variación
Ingresos Operacionales	111.581,55	197.422,00	43,48%

Los Ingresos de VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA. Estarán conformados por la fabricación de piezas metalmecánicas que realizó la compañía durante el periodo 2013, los cuales generan un ingreso anual que asciende a USD \$197.422,00.

5. Utilidad del ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos e ingresos y muestra como resultado del ejercicio una utilidad, tal como se detalla a continuación:

Descripción	2012	2013	Variaciones
Ingresos	111.581,55	197.422,00	43,48%
Costos	56.547,89	87.722,90	35,54%
Utilidad Bruta	55.033,66	109.699,10	49,83%
Gastos			
Administrativos	38.410,38	84.093,73	54,32%
Ventas	0,00	6.851,27	100,00%
Total Gastos	38.410,38	90.945,00	57,77%
Ganancia Operativa	16.623,28	18.754,10	11,36%
(-) Participación Trabajadores	2.493,49	2.813,11	11,36%
(=) Ganancia Efectiva	14.129,79	15.940,99	11,36%
(-) Impuesto a la Renta Causado	3.050,22	3.776,52	19,23%
(=) Ganancia Neta del Ejercicio	11.079,57	12.164,47	8,92%

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El importe de las cuentas comerciales por cobrar al 31 de diciembre de 2013 se incrementa a USD \$8.255,40; representan derechos legítimamente adquiridos por la entidad por los servicios prestados a cada cliente.

7. Activos por impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes son créditos que tiene la compañía para poder liquidar impuestos futuros a corto plazo; detalle a continuación:

Cuenta	2012	2013	Variación
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	2.479,74	3.052,85	18,77%
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	1.710,00	3.009,07	43,17%
TOTAL	4.189,74	6.061,92	61,94%

8. Propiedades, planta y equipo

Propiedad, Planta Y Equipo:	Costo	Depreciación	Total
Terreno	26.000,00	0,00	26.000,00
Equipos de computación	2.079,38	505,67	1.573,71
Vehículo	11.160,71	1.004,46	10.156,25
TOTAL	39.240,09	1.510,13	37.729,96

Durante el año 2013 la administración de **VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA.** Decidió adicionar un equipo de computación por el valor de USD \$878,58 mismo que con equipos de años anteriores suman al año 2013 un total de \$2.079,38 y un vehículo valorado en \$11.160,71 para desarrollar sus actividades.

El importe en libros al 31 de diciembre del 2013 de propiedad, planta y equipo se ve reflejado por el valor de USD \$37.729,96.

9. Obligación por Pagar Proveedores no Relacionados

La compañía para llevar a cabo el desarrollo de sus actividades económicas tuvo que incurrir en diferentes desembolsos de los cuales parcialmente han sido cancelados y la diferencia se presenta en el Estado de situación financiera como una obligación, su valor asciende a \$14.550,29.

10. Obligaciones Tributarias

VICAMETAL CIA .LTDA., AL 31 de diciembre del 2013, presenta un Impuesto a la Renta Causado correspondiente al ejercicio económico 2013, mismo que ha sido determinado empleando un tasa del 22% según lo previsto por en la normativa tributaria aplicada, cuyo valor asciende a US \$ 3.776,52.

11. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la compañía por concepto de la jubilación patronal determinada por el Código del Trabajo, se basa en una valoración actuarial integral, esta se encuentra en proceso de elaboración y por ende no ha sido reconocido el pasivo en estos estados financieros, por razones externas dicha jubilación será reconocida en forma acumulada a inicios del siguiente año.

12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 son de \$800,00 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 completamente desembolsado, emitido y en circulación.

13. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo con el que cuenta **VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA** Asciede a USD \$1.099,85 que corresponde al valor que mantiene al 31 de Diciembre del 2013 en la Cuenta del Banco Internacional.

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de Diciembre y la fecha de elaboración de estas notas 15 de agosto de 2014, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en su nota correspondiente.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de Agosto de 2014.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Villegas', is written over a horizontal line.

Villegas Figueroa Douglas Vicente
Representante Legal