

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 terminado al 31 de Diciembre de 2014.

1. Información general

“VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA.” Es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social está ubicado 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 Entidades 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 Entidades 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%
------------------------	-----

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 lo 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 considerarlas provisiones necesarias para poder cubrir con esta posible obligación.

4. Ingreso de actividades ordinarias

(Expresado en US Dólares Americanos)

Cuenta	Año 2014	Año 2013
Ingresos Ordinarios	166,090	197,422

Los Ingresos de VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA. Estarán conformados por la fabricación de piezas metalmecánicas y diseños de las mismas que realizó la compañía durante el periodo 2014, los cuales generan un ingreso anual neto al final del ejercicio económico asciende a USD \$166.090.

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:

(Expresado en US Dólares Americanos)

Cuenta	Año 2014	Año 2013
Ingresos Ordinarios	166,090	197,422
Costo de Venta	86,027	87,723
(=) Ganancia Bruta	80,063	109,699
Gastos de Ventas	35,899	6,851
Gastos de Administración	26,035	84,094
Gastos Financieros	338	
(=) Ganancia Contable	17,791	18,754
15% Participación Trabajadores	2,669	2,813
(=) Ganancia Efectiva	15,122	15,941
22% Impuesto a la Renta Causado	4,097	3,777
(=) Ganancia Neta	11,025	12,164

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El importe de las cuentas comerciales por cobrar al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$21.608; representan derechos legítimamente adquiridos por la entidad por los servicios prestados y venta de bienes a los clientes.

7. Impuestos Corrientes

La Compañía al final del ejercicio 2014 mantiene activos y pasivo por impuestos corrientes, cuyos valores suman US \$ 10,0567 y US \$ 7842 respectivamente. Dichos importes serán liquidados en corto plazo dentro de los siguientes 4 meses posteriores sobre el período que se informa.

A continuación se expone un detalle de cómo se encuentran conformadas sus saldos contables:

(Expresado en US \$ Dólares Americanos)

Activos por Impuestos Corrientes (AIC)

Crédito Tributario IR	2,755
Crédito Tributario IVA	7,812
Total AIC	10,567

Pasivos por Impuestos Corrientes (PIC)

Retenciones IR	251
Retenciones IVA	900
IVA en Ventas	2,593
Impuesto a la Renta Causado	4,097
Total PIC	7,842

8. Propiedades, planta y equipo

Durante el ejercicio económico 2014 la administración de **VICAMETAL VILLEGAS CARRERA METALMECANICA CIA. LTDA.** Realizó adiciones en nuevos activos que influiría en mejorar la calidad de producto que ofrecen en el mercado y tecnificar sus procesos de producción. A continuación exponemos un detalle que conforma el costo de los activos:

Categorías	Año 2014
Terreno	26,000
Edificio & Instalaciones	1,470
Vehículo	11,161
Maquinaria & Equipo	6,245
Equipos de Computación	2,079
Total Costo PPE	46,955

El importe en libros al 31 de diciembre del 2014 de propiedad, planta y equipo suma la cantidad de US \$ 44,112.

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 a corto plazo, su valor asciende a 20.864.

12. Capital en acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es de US \$ 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** asciende a US \$ 311,99 que corresponde al valor que mantiene al 31 de Diciembre del 2014 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 10 de Julio del 2013, 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 17 de Agosto de 2015.



Villegas Figueró Douglas Vicente

Gerente General