



Expediente # 140102

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Información general

ANTEFIL S.A., es una sociedad anónima, domiciliada en la ciudad de Guayaquil Ecuador. El domicilio está ubicado en Venezuela 1130 entre Guaranda y Villavicencio. Sus actividades principales son la venta al por mayor y menor de materiales de reciclamiento (metales no ferrosos). La empresa fue constituida el 20 de junio del 2011, pero sus operaciones comerciales concretamente sus ventas, empezaron en el mes de septiembre del 2011, por lo que sus primeros estados financieros fueron ya elaborados en base a NIIF.

2.- Bases de elaboración

Los estados financieros 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.

3.- Políticas contables

Para el período 2012, ya se encontraban implementadas la reclasificación de las cuentas contables en el sistema contable en base a las NIIF, según en el formato establecido por la Superintendencia de Compañías (ya que los primeros Estados Financieros en el 2011 fueron elaborados en base a dichas normas).

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.

ANTEFILSA

Contabilización de los ingresos, costos y gastos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta 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 relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta. Los intereses referidos a la financiación de ventas a plazo se reconocen en resultados a medida que se devengan. Los otros ingresos, costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Adicionalmente en el año 2012 tuvimos ingresos por servicios correspondientes a la transportación de los bienes, que fueron añadidos a las facturas de venta y obviamente se declararon como ingresos en el período en que se incurrieron.

Costos por préstamos

La empresa no tiene préstamos en el presente ejercicio económico. Sin embargo en adelante todos los costos por préstamos se reconocen 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 a la bodega de acopio, oficina, así como también se arrienda un camión y un vehículo, ambos con personas independientes a la empresa que nos entregan la factura mensual por concepto de arriendo. Los gastos de mantenimiento, combustibles, así como planillas de servicios públicos corren por parte de la empresa, como rige en el contrato de arrendamiento debidamente notariado.

ANTEFIL SA

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 y están referidas a facturas netas de intereses diferidos.

La estimación por cobranza dudosa se calcula 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:

ANTEFIL SA

| | |
|------------------------|---------|
| 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 la oficina, bodega de acopio, camión y un vehículo. 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 únicamente de productos terminados, el cual se compra y se vende sin ningún proceso de transformación.

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.

ANTEFIL SA

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, por lo cual ningún empleado podrá jubilarse en la empresa.

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 ANTEFIL S.A., al elaborar sus estados financieros en base a las NIIF por segunda vez, no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación, porque nunca se pasaron los estados financieros de NEC a NIIF.

4.- Información sobre juicios

Clasificación del arrendamiento

El 16 de septiembre del 2011, la empresa firmo un contrato de arrendamiento por la bodega de acopio, oficina, así como también de un camión y un vehículo, ambos con personas independientes a la empresa que nos entregan la factura mensual por concepto de arriendo. Los gastos de mantenimiento, combustibles, así como planillas de servicios públicos corren por parte de la empresa, como rige en el contrato de arrendamiento debidamente notariado. Después de analizar todos los hechos y las circunstancias, no está claro si el arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a las propiedades. Sin embargo 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.

ANTEFILSA

Provisiones por jubilación

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que como se menciona anteriormente 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, por lo cual ningún empleado podrá jubilarse en la empresa.

5.- Ingresos de actividades ordinarias:

Venta de Bienes por el valor de \$634.462,36

Prestación de servicios por \$1.356,49

6.- Costos y Gastos:

Costos de producción:

Compras de bienes no producidos por la compañía por: \$560.473,53

Compras de suministros y o materiales por: \$649,39

Total Costos: \$561.122,92

Gastos Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

| | |
|---|-------------|
| Gastos de sueldo: | \$18.135,20 |
| Aportes al IESS (incluido fondo de reserva): | \$2.281,08 |
| Beneficios sociales e indemnizaciones: | \$4.372,77 |
| Honorarios profesionales (contables y legales): | \$1.099,98 |
| Mantenimiento y reparaciones (vehículo, maq.) | \$799,33 |
| Arrendamiento operativo: | \$9.690,00 |
| Combustibles (vehículos): | \$2.259,93 |

ANTEFIL SA

| | |
|--|-------------|
| Depreciaciones propiedad, planta equipo: | \$8,65 |
| Otros gastos | \$22.986,50 |

7.- Cuentas por cobrar:

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

| | |
|---|-------------|
| Cuentas por cobrar Clientes no relacionados: | \$15.484,60 |
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) : | \$217,40 |
| Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a la Renta): | \$6.350,58 |
| Total cuentas por cobrar: | \$22.052,58 |

8.- Efectivo y equivalentes en efectivo:

Consta de los siguientes valores :

| | |
|--|------------|
| Bancos por: | \$2.151,19 |
| Total efectivo y equivalentes en efectivo: | \$2.151,19 |

9.- Propiedades, planta y Equipo:

| | |
|--------------------|----------|
| Muebles y enseres: | \$125,53 |
|--------------------|----------|

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo: \$-8,65

Por concepto de mobiliario para oficina.

ANTEFIL SA

10.- Cuentas por pagar corrientes:

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

| | |
|---|-------------|
| Con la Administración Tributaria: | \$5.636,00 |
| Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio: | \$2.636,26 |
| Con el IESS: | \$2.577,02 |
| Por beneficios de ley a empleados: | \$2.245,14 |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio: | \$1.959,37 |
| Total cuentas por pagar corrientes: | \$15.053,79 |

11.- Patrimonio neto

Consta de:

| | |
|--|------------|
| Capital suscrito y pagado por: | \$800,00 |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF: | \$0,00 |
| Utilidad del ejercicio: | \$8.466,86 |
| Total Patrimonio: | \$9.266,86 |

El rubro Resultados acumulados provenientes por primera vez de NIIF está en cero, debido a que la empresa empezó sus operaciones comerciales en el año 2011, es decir que sus primeros Estados Financieros en base a NIIF fueron elaborados y presentados a la Superintendencia de Compañías en el año 2011.

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

ANTEFILSA

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

En el Estado de cambios en el Patrimonio, durante el año 2012, se pagaron por concepto de dividendos el valor de \$13,38, quedando únicamente reflejada la utilidad del ejercicio del año 2012.

13.- Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros del año 2012 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas reunidos con fecha 10 de abril del 2013.