

# TENERIA DIAZ COMPAÑÍA. LIMITADA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**CONSTITUCIÓN.-** La compañía TENERIA DIAZ CIA. LTDA. es una compañía limitada fiscalmente constituida con ubicación en la ciudad de Ambato, cantón de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador; protocolizada el 29 de noviembre del 2011 e inscrita bajo el número novecientos cuarenta y ocho en el Registro Mercantil con un plazo de duración de cincuenta años a partir de esta fecha.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los estatutos sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua.

**CAPITAL SOCIAL.-** El capital actual es de USD \$ 20.000,00 dólares americanos divididas en dos veinte mil acciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

**OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.-** Según el Registro Único de Contribuyentes, su actividad económica está dirigida a la Producción de Pieles Finas, Producción de Cueros y Pieles sin Curtir, Alquiler de Maquinaria de Tipo Industrial, Venta a Por mayor y Menor de Cueros y Pieles.

**PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.-** Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, son realizados bajo las Normas de Información Financiera (NIIF), debido a que por la fecha de constitución de la empresa nosotros pasamos directamente a NIIF

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### BASES DE PREPARACIÓN

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB (International Accounting Board), y en Ecuador de cumplimiento obligatorio de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008 y N° SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial

Nº 372 de 27 de los mismos mes y año. Los efectos de la adopción de las NIIF y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario que opera la compañía expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Compañía "TENERIA DIAZ CIA- LTDA." en la preparación de sus estados financieros:

#### **3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo-**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

La empresa al 31 de diciembre de 2012 en la cuenta denominada efectivo en caja y bancos tiene un valor de USD \$137.176,63 0,00 de acuerdo al siguiente detalle:

|              |            |
|--------------|------------|
| Caja Chica   | -36,44     |
| Caja General | 142.284,21 |
| Bancos       | -5.071,14  |

#### **3.2 Activos Financieros –**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

##### **a) Cuentas y Documentos por Cobrar-**

En el rubro registrado al final del periodo 2012 se detallan las cuentas que tenemos por cobrar un valor total de \$ 448.452,47 constituida por:

|  |               |
|--|---------------|
| Inversiones a Corto Plazo por un valor de \$ | 55.539,00     |
| Cuenta Por Cobrar Clientes por valor de \$   | 393.935,88    |
| -Provisión cuentas incobrables               | \$ (3.939,36) |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas        | \$ 2.916.95   |

### **3.3 Inventarios-**

Los inventarios comprenden las materias primas, productos en proceso, productos terminados, materiales repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados. Los inventarios se expresan al costo real promedio.

Al 31 de diciembre de 2012 en el grupo Inventarios de la empresa se anotó un saldo de \$ 284.576.31 integrado en los siguientes grupos, que se presentan así:

Inventario de Materia Prima \$ 86.306,62  
Inventario de Productos en Proceso \$ 73.508,41  
Inventario de Producto Terminado \$99.784,96  
Inventario de Repuestos, Herramientas y accesorios \$ 22.563,48  
Obras en construcción \$ 2.412,84  
TOTAL INVENTARIOS \$ 284.576.31

### **3.4 Servicios y otros pagos anticipados-**

Los pagos anticipados representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van al consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo.

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro de US\$. 1.530,07.

### **3.5 Propiedad, Planta y Equipos-**

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

TENERIA DIAZ CIA. LTDA. Adquirió un negocio dentro del cual constaba un Grupo de Activos Fijos al 01/07/2012, los cuales están valorizados a precio al cual se realizo el negocio.

Al 31 de diciembre de 2012 en el grupo Propiedad, planta y equipo de la empresa se anotó un saldo de \$ 288.042.64 integrado en los siguientes grupos, que se presentan así:

Terrenos \$146.067,66  
Edificios \$ 59.403,76 Depreciación Acumulada Edificios \$ (28.798,67)  
Muebles y Enseres \$ 1.548,79 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres \$ (239.56)  
Maquinaria \$ 442.666,80 Depreciación Acumulada Maquinaria \$ (349.043,05)  
Equipo de Computo \$ 16.352,06 Depreciación Acumulada \$ ( 13.109,90)

Vehículos \$ 86.852,01 Depreciación Acumulada \$ ( 73.657,26)  
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$ 288.042.64

### **3.6 Cuentas y documentos por pagar-**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, por negociaciones de compra a nuestros proveedores a plazos de pago de 60, 90 y 120 días basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro de US\$. 364.371.47.

### **3.7 Otras Obligaciones Corrientes-**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, obligaciones con el IESS, beneficios de Ley a empleados.

En este rubro se registra al 31 de diciembre de 2012 un valor de \$ 52.758.63 con el detalle que a continuación presentamos.

Impuesto a la renta anual \$ 1.162,99 Impuestos por pagar US\$. 21.485,20,  
Obligaciones con el IESS \$3.522,86, por beneficios de ley a empleados \$18.378,08, participación trabajadores por pagar que corresponde al 15% de participación de trabajadores del presente ejercicio económico por \$8.209,50.  
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES \$ 52.758,63

### **3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras-**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro US\$. 176.519,90.

Al 31 de diciembre de 2012, se revela un sobregiro la cantidad de \$ 18.787,41 correspondiente al saldo de la cuenta corriente N° 19442659 del Banco Guayaquil.

### **3.9 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas -**

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales.

Al 31 de diciembre la empresa Tenería Diaz Cia.Ltda. mantiene en sus registros un valor de \$ 508.362,91 de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS, Patricio Diaz Almeida US\$. 507.187,32, Otras cuentas por pagar relacionadas \$ 1.175,59 TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS \$508.362,91.

### 3.10 Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados

Una provisión es una cuenta que consiste en establecer y "guardar" una cantidad de recursos como un gasto para estar preparados cuando realmente se produjese el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad.

Tenería Diaz Cia. Ltda. compro un negocio el 1ro. de Julio del 2012 , dicho negocio estaba en funcionamiento y asumió la responsabilidad patronal de los trabajadores de la misma.

Basados en la Norma **NIC 19 Beneficios a los Empleados**, son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados, la Norma requiere que una entidad reconozca:

- a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicio a cambio de los beneficios a los empleados a pagar en el futuro y
- b) Un Gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

Se procedió a contratar a la empresa Actuarial para que realicen el Cálculo Actuarial del año 2012, el mismo que nos arroja la siguiente información:

|  |              |
|--|--------------|
| Provisión por Jubilación Patronal Por personal Asumido | \$ 32.696,00 |
| Provisión por Desahucio Por Personal Asumido           | \$ 6,371,00  |
| Total Provisión  | \$ 39.067,00 |

Los accionistas reunidos en Junta Universal luego de analizar la información resolvieron que el total de la provisión se aplique en 4 años, es decir \$ 9.766,75 por año.

Al 31 de diciembre la empresa Tenería Diaz Cia. Ltda. Mantiene en sus registros un valor de \$ 22.639,75 de acuerdo al siguiente detalle: Provisión por Jubilación Patronal \$ 17.741,00, Provisión por Desahucio \$ 4.898.75. TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: \$ 22.639,75

### **3.11 PATRIMONIO**

#### **Capital Suscrito o Asignado**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

#### **Perdidas Acumuladas**

Contiene las perdidas netas acumuladas.

#### **Ganancia Neta Del Periodo**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

El Patrimonio de la empresa se contabilizo al 31 de diciembre de 2012 en \$ 35.125,46 de acuerdo al cuadro que sigue a continuación:

PATRIMONIO Capital Social \$ 20.000,00 Perdida del año anterior \$ (353,17)  
Utilidad y Perdida del año corriente \$ 15.478,63 TOTAL PATRIMONIO \$ 35.125,46

### **3.12 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre la empresa Tenería Diaz Cia. Ltda. Mantiene en sus registros unos ingresos por un valor de \$ 1'338.308,26 de acuerdo al siguiente detalle:

|  |                  |
|--|------------------|
| Ventas de Bienes                         | \$ 1'437.684,75  |
| (-) Devoluciones en ventas               | \$ ( 101.141,88) |
| Intereses Ganados                        | \$ 993,79        |
| Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$ 771,60        |

### **3.13 COSTO DE VENTA Y PRODUCCION**

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso.

#### **a) Materiales Utilizados o Productos Vendidos**

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro US\$. 818.289,73.

#### **b) Mano de Obra Directa**

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro US\$. 167.234,43.

**c) Otros Costos Indirectos de Producción**

La empresa tiene un saldo al 31 de de diciembre de 2012, por este rubro US\$. 79.784,63.

**3.14 GASTOS**

Se denomina gasto a la partida contable que cierta y directamente disminuye el beneficio.

Al 31 de diciembre de 2012 en el grupo Gastos de la Empresa se anotó un saldo de \$ 218.269,48 integrado en los siguientes grupos, que se presentan así:

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| Gastos de Venta        | \$ 53.766,35  |
| Gastos Administrativos | \$ 172.467,87 |
| Gastos Financieros     | \$ 14.675,01  |

**3.15 GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

|                               |                 |
|-------------------------------|-----------------|
| Costos de Venta y Producción  | \$ 1'065.308,79 |
| Gastos                        | \$ 240.909,23   |
| (-)Participación Trabajadores | \$ 8.209,50     |
| Ganancia Antes de Impuestos   | \$ 32.090,24    |

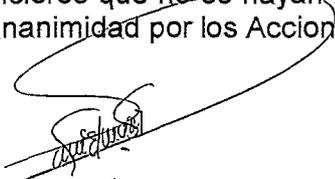
**3.16 GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento de la ganancia Antes del Impuesto

Al 31 de diciembre la empresa Tenería Diaz Cia. Ltda. Mantiene en sus registros un Impuesto a la Renta Causado por un valor de \$ 8.402,11

**4. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo de 2013) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos, por lo cual fueron aprobados en unanimidad por los Accionistas

  
Ing. Daniel Mazón  
CONTADOR GENERAL