NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

a. **ANTECEDENTES**

FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA., fabrica y vende utensilios de cocina elaborados en aluminio, a distribuidores en todo el país y al consumidor final.

Se constituyó como compañía el 12 de julio de 2005, mediante la resolución número 05.Q.IJ.2768 de la Superintendencia de Compañías, con el nombre de FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA, se rige por las disposiciones contenidas en el Estatuto de la Compañía.

b. DOMICILIO

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas, en uno o varios lugares dentro o fuera del país.

c. DURACIÓN

La Compañía durará cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura, sin embargo, este plazo podrá prorrogarse o disminuirse anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

d. OBJETO SOCIAL

El objeto social es: a) realizar fundición en aluminio, cobre, bronce, hierro gris, aceros partes y piezas en general. b) Fabricación, promoción y ventas de ollas en aluminio fundido y otros. c) Negocio, compra, venta de suministros, fabricación e instalación de distintos tipos de estructuras metálicas, entre otras.

e. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICÁ;** dividido en cuatrocientas, participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.0 del 20de noviembre 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control. Años 2008 y 2009 introducciones de las NIIF´s.

Año 2010.- Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores Auditoras Externas.

Año 2011.- Compañías cuyos activos superen US$4 millones al31-Dic-07, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.

Año 2012.- Las demás compañías.

a) Preparación de los estados financieros y base de elaboración:

Este estado financiero al 31 de diciembre de 2012, se ha elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

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. 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.

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	2.206,76

Esta cuenta incluye el efectivo disponible sin restricciones, mantenidos en la cuenta corriente, proveniente de depósitos de recaudaciones del giro del negocio.

Sección 7 (7.2 NIFF PARA PYMES) Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al final del periodo sobre el que se informa, se deben revisar los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El balance presenta un valor por US$ 7.560,62, después de haber realizado la revisión conforme a NIIF Pymes se debe determinar la adecuada valoración o determinación de provisiones, en función de una política de antigüedad de saldos.

- Según NEC, la contabilización de la provisión de cuentas incobrables en balance es por $70,80 valor que se provisionó de acuerdo a lo establece la norma tributaria, del 1% anual del saldo de cuentas por cobrar.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	7.560,62
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	(70,80)

- No obstante de acuerdo a las nuevas políticas y después de haber analizado individualmente todos los créditos, de acuerdo a lo que se ha estipulado en las políticas aprobadas por la Junta general de socios que es de:
  a. Créditos de 1 a 90 días el 1%,
  b. Créditos de 91 a 180 días el 10%,
  c. Créditos de 181 a 360 días el 40% y
  d. las que excedan los 360 días el 100% .

ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR

RUBRO DEL BALANCE: Cuentas por Cobrar

FECHA CORTE : 31-DIC. 2012

SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-11

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Valor Razonable(Valor recuperable)

[redacted]

Luego de haber analizado la antigüedad de cada una de las cuentas por cobrar se determinó que se encuentran dentro del plazo de crédito establecido y no amerita realizar provisión de incobrabilidad, basado en las políticas contables vigentes.

NOTA 5. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

1. **ANÁLISIS CUENTA: Inventarios**: El balance presenta el siguiente valor de mercaderías en stock al cierre del ejercicio en bodegas:

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A ~~DE~~ TERCEROS	1010306	14.441,01

.

Bajo NIIF Pymes se deberá probar la valoración entre el costo y valor neto de realización el menor; así mismo, es necesario determinar el monto de inventario de mercaderías caducadas, obsoletas o dañadas y determinar los ajustes correspondientes.

De conformidad con lo establecido en la sección 13, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo), luego del análisis se ha determinado que no se debe realizar ningún ajuste de acuerdo al anexo.

VALORACION DE INVENTARIOS

RUBRO DEL BALANCE: Inventarios

FECHA DE CORTE: 31-DIC. 2012

SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-13

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Al valor neto realizable (el más bajo)

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO:

[redacted]

NOTA 6. CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA

Se da de baja el saldo mantenido en la cuenta crédito tributario de impuesto a la renta en vista que no es un valor que se puede tomar como crédito para futuros ejercicios por $1425.36**,** quedando un saldo en balance de $174.30.

NOTA 7. ACTIVOS NO CORRIENTES

De acuerdo a lo que establece la sección 17 NIIF para las PYMES 2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, los activos que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos. Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad

De acuerdo a la implementación de NIIF, contabilizados con fecha 01-01-2012 los activos no corrientes se registran de la siguiente forma:

			2011	
CODIGO		**CUENTA**	**NIFF**	**NEC**
10201		**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**		
1020105		MUEBLES Y ENSERES	980,00	443,62
1020106		MAQUINARIA Y EQUIPO	14.400,00	9.910,76
1020109		OTROS	5.165,22	5.165,22
1020112		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-5.676,89	-6.635,23

NOTA 8. DEPRECIACION ACUMULADA.

De acuerdo a la implementación de NIIF, contabilizados con fecha 01-01-2012, se registro una variación en la depreciación acumulada. Al 31 de diciembre de 2012 también se registra variación en depreciación acumulada por lo que se realiza el siguiente asiento.

DEPRECIACION	**2012**		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**NEC**	**NIFF**	**DIFERENCIA**
MYE	40,95	67,85	26,90
MAQUINARIA	489,90	905,14	415,24
OTROS ACTIVOS	357,59	464,87	107,28
TOTAL DEPRECIACION	**888,44**	**1.437,86**	**549,42**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2012		---------- **a** ----------		
		Resultado del Ejercicio 2012	549,42	
	1.02.01.12.002	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		26,90
	1.02.01.12.003	Depreciación Acumulada de Máquinaria		415,24
	1.02.01.12.004	Depreciación Acumulada de Otros Activos		107,28
		V/R Depreccíación seún NIFF,propieda, planta y equipo		
31/12/2012		---------- **a .1** ----------		
		Activo por Impuestos de Diferidos	126,37	
		Resultado del Ejercicio 2012		126,37
		V/R Ajuste Impuesto diferido de depreciaciones.		

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

La empresa canceló todos los valores adeudados en el año a proveedores por lo que al 31-12-2012, no posee valores pendientes.

NOTA10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

La empresa mantenía al 31-12-2011 un valor de $62.650,59 por pagar a su socio mayoritario, en el año 2012 se realizó cancelaciones periódicas que totalizaron $18.600,70, quedando un saldo final al 31-12-2012 por $44.044,49, este valor se dividió una parte en pasivo corriente por $14.049,99 valor que se estima sea cancelado en el 2013.

La diferencia 30.000,00 se registró en la cuenta préstamos a socios por pagar no corrientes.

NOTA 11. PATRIMONIO

a) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América.

b) RESULTADOS ACUMULADOS

Se muestran los resultados acumulados de la empresa, como resultado de la implementación de NIIF, y los ajustes realizados con fecha 01-01-2012, se absorbió las pérdidas acumuladas, de acuerdo al siguiente detalle:

[redacted]

De acuerdo a lo establecido en las políticas aprobadas por la Junta General de Socios, se determino que las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores serán absorbidas, por los valores totales generadas en ejercicios futuros y no se generarán reservas hasta que las pérdidas sean absorbidas en su totalidad, con esta base se contabiliza el asiento de absorción de utilidades, esto será contabilizado con fecha 01-01-2013.

[redacted]

[redacted]

NOTA 12. INGRESOS

El Estado de resultados muestra ingresos por ventas de bienes producidos por la empresa por $33.880,11. Luego de haber revisado la cuenta de mayor de ventas y de acuerdo a lo que establece la Sección 23 de Niff para Pymes, la empresa ha registrado los ingresos con base al método de devengado, es decir las ventas de producto terminado se han registrado contra resultados en el momento de la entrega la mercadería al cliente.

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS

El Estado de resultados muestra costos por $ 26.199,37 y gastos por 5.194,31 incurridos en el año respecto de la fabricación y comercialización de productos que elabora la empresa. Luego de haber revisado las cuentas de mayor de cada una de las

cuentas de costos y gasto y de acuerdo a lo que establece la Sección 23 de Niff para Pymes, la empresa ha registrado los costos y gastos con base al método de devengado.

NOTA 14 RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio muestra una utilidad del período de $2486.43.

Aprobado por:

SR. Alirio Rosales Yela
GERENTE

Elaborado y Revisado por:

Lcda. Alicia Yépez Castillo
CONTADORA