NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2013

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 2013, 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

FUNDICIONES ROSALES Y. C.LTDA.2013

CONCILIACION BANCARIA: 1.01.01.02.001 - Banco Pichincha

ORD.	FECHA	TD	NUMERO	BENEFICIARIO	DETALLE	MONTO	SALDO
					SALDO SEGUN LIBROS:		7,439.91
TRANSACCIONES PENDIENTES:							
					TOTAL:	0.00	
					SALDO SEGUN BANCOS:		7,439.91

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$ 6.327,79 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.

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		6,256.99

1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI		6,327.79

1.01.02.06.001	Clientes Locales	6,327.79	
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES		-70.80

1.01.02.90.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	-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. 2013

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 debe realizar provisión de incobrabilidad, basado en las políticas contables vigentes.

[redacted]

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:

1.01.03.05.	INV.PRODUCIDOS (PRODUC.TERMIN.Y MER		10,767.38
1.01.03.05.001	Inv.Producidos (Produc.Termin.y Mer	10,767.38	

.

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. 2013

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 IVA E IMPUESTO A LA RENTA

El Balance General presenta crédito tributario de IVA y el total de retenciones que nos han efectuado de impuesto a la renta.

1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM		153.30

1.01.05.02.025	Cr,dito Tributario IVA	153.30	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		139.55

1.01.05.03.001	Anticipo de Impuesto a la Renta	139.55	

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.

En este período se adquirió una máquina laminadora de aluminio en un costo de $11.000, luego de haber realizado la valoración se determino que dicha máquina tiene un valor comercial de $16.000, razón por la cual se realiza una revaluación de activo por $5.000 con una vida útil de 10 años, de esta forma los Activos no Corrientes presentados se presente de la siguiente forma:

	Saldo Final
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**2013**
MYE	980,00
MAQUINARIA	30.400,00
OTROS ACTIVOS	5.165,22
TOTAL	**38.558,22**

[redacted]

De acuerdo a lo establecido en resolución N. Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007,

"SALDOS ACREEDORES DE LAS SUBCUENTAS "SUPERAVIT POR VALUACIÓN"

Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados".

Con esta base se disminuyo del valor de la maquinaria el valor correspondiente a la depreciación del período, por $450,00.

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 2013 también se registra variación en depreciación acumulada por lo que se realiza el siguiente asiento.

[redacted]

[redacted]

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

La empresa canceló todos los valores adeudados en el año a proveedores por lo que al 31-12-2013, no posee valores pendientes.

NOTA10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

La empresa mantiene cuentas por pagar a su socio mayoritario en el pasivo corriente por un total de $18.594,65 y en pasivo no corriente de por $30.000,00 al 31-12-2013.

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, más los resultados obtenidos en los siguientes períodos.

NOTA 12. INGRESOS

El Estado de resultados muestra ingresos por ventas de bienes producidos por la empresa por $21.962,71. 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 $ 16.911,72 y gastos por 3.749,20 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 operacional de $1.301,79.

Aprobado por:

SR. Alirio Rosales Yela
GERENTE

Elaborado y Revisado por:

Lcda. Alicia Yépez Castillo
CONTADORA