

FEPALCLEAN CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La sociedad FEPALCLEAN CIA LTDA cuyo domicilio es la ciudad de Quito, Ecuador debidamente constituida el día 11 de Diciembre de 2009, mediante escritura pública otorgada por la notaria sexta, tiene por Objeto Social, Comercializar productos de limpieza. La sociedad tiene una duración de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil. La fecha de inscripción de FEPALCLEAN CIA LTDA. es del 28 de Diciembre de 2009 bajo el Número 201 tomo 141.

1.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

2.1. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

2.2. Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, utilizada como moneda en curso legal.

2.3. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2013, cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registrarán en el momento de conocida la variación, reconociendo dichos cambios en los correspondientes estados financieros conforme a las normas en vigencia para el efecto.

2.4. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se establezca lo contrario

FEPALCLEAN CIA LTDA., es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el

movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

2.5. Periodo contable

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

2.6. Clasificación de saldos en corriente y no corriente

El estado de situación financiera adjunto, presenta los saldos de acuerdo a la clasificación en función de sus vencimientos: corrientes los que se esperan realizar, venderlos o consumirlos en su ciclo normal de operación y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, con vencimiento a largo se clasificarán como tal.

2.7. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento.

2.8. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden a los deudores pendientes de pago por los productos entregados denominados por la compañía como clientes en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción, siempre que sus vencimientos sean menores o iguales a 30 días.

Estos activos son considerados como activos corrientes.

2.9. Estimación de deterioro para cuentas comerciales

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas ya que de acuerdo a las políticas internas de cobranzas de la compañía.

2.10. Impuestos por recuperar

Corresponden básicamente a retenciones del impuesto a la renta efectuadas por terceros que serán recuperadas en un período menor a 12 meses.

Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.11. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo.

Producto terminado: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta menos gastos de ventas) al cierre de cada año.

2.12. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, el mismo que fue considerado como costo atribuido.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

a) Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

a) Deterioro del valor de los activos

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realizaría una estimación del monto recuperable del activo.

2.13. Pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, proveedores y cuentas por pagar accionistas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se considera las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable no se utilizó el método del interés implícito para las cuentas por pagar ya que estas son canceladas semanalmente o máximo a 30 días.

2.15. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera.

2.16. Beneficios de largo plazo (Provisiones de jubilación patronal y desahucio)

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución.

La compañía deberá registrar anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general, y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año.

2.19. Impuesto a la renta corriente y diferido

La tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Cuando el Anticipo del Impuesto a la Renta en el ejercicio excede al Impuesto causado, constituye Impuesto mínimo no reembolsable.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

3.1 Base de la transición a las NIIF

Aplicación de la NIIF 1

De acuerdo con la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como Ferlucorp S.A., deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2013; por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo y Equivalente de efectivo están compuestos por el siguiente de talle y en libros reflejaban los siguientes saldos a Diciembre 31:

CUENTA	CLASE	NÚMERO	MONEDA	VALOR EN USD
Caja			USD	0.21
Produbanco Cta Cte			USD	0.02
Produbanco Cta Ahorros			USD	435.08
Valor en UR			USD	2,675.78
Diferencia en cambio			USD	802.76
TOTAL			USD	3,913.85

5. Cuentas por Cobrar

Se mantienen relaciones comerciales con almacenes de cadena con una política de recaudo a 90 días sin cobrar financiación; es decir que no hay variación en precios de venta, por lo tanto no se debe realizar ajustes ni registros adicionales por aplicación de NIIFs.

6. Inventarios

La compañía utiliza el sistema de inventario permanente y el método de valuación es promedio ponderado. Los inventarios se encuentran libres de gravamen y su composición a Diciembre 31 de 2013 era la siguiente:

INVENTARIOS A DICIEMBRE 31 DE 2013	MATERIAS PRIMAS	PRODUCTO TERMINADO	MATERIALES AUXILIARES	ACUMULADOS
SALDOS FINALES	23.959,34	1.39	225.91	109.647,66

Los inventarios no requieren ajustes a valor de mercado puesto que nosotros mismos los producimos y, los artículos por su naturaleza no se ven afectados por cambios tecnológicos o por obsolescencia a fin de aplicar NIIFs, tampoco su precio de mercado va a estar por debajo de sus precios de costo.

7. Pasivos

Después de realizar la conciliación respectiva de cuentas por pagar, se sugiere realizar la conciliación de manera periódica a fin de controlar tanto los saldos contables como los que presenta el módulo.

NOMBRE	VALOR	%
FERLUCORP SA	20.064,26	100%
TOTAL	88134,91	100%

La compañía ha cumplido con sus obligaciones tributarias durante el año 2013 y el saldo que se presenta en este rubro corresponde a los saldos que arrojan las respectivas declaraciones de impuestos del mes de Diciembre de 2013.

CONCEPTO	SALDOS
RETENCIONES DE IVA REALIZADAS EN DICIEMBRE	60.00
RETENCIONES SOBRE IMP RENTA EN DICIEMBRE	45.35
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR AÑO CORRIENTE	
TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	

FEPALCLEAN CIA LTDA se encuentra al día con el pago de las obligaciones contraídas con IESS y el saldo que se presenta en el siguiente cuadro corresponde a aportes por el mes de Diciembre de 2013.

El valor correspondiente a OTROS CONCEPTOS, está compuesto por aquellas multas que se han aplicado al personal de la compañía y no se contabilizan como ingresos teniendo en cuenta la ley laboral. Este valor debe ser invertido en bienestar laboral.

CONCEPTO	VALOR
SUELDOS POR PAGAR MES DE DICIEMBRE 31 DE 2013	390.90
DECIMO TERCER SUELDO	7.35
DECIMO CUARTO SUELDO	35.63
APORTES POR PAGAR AL IESS 21,5%	90.96
FONDOS DE RESERVA	27.89
VACACIONES	43,50
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS	0
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	147.00
PROVISIÓN DESAHUCIO	4.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	747.23

8. Obligaciones con Socios a Largo Plazo

FEPALCLEAN CIA LTDA. ha recibido de sus accionistas préstamos a largo plazo, debidamente autorizados por la junta general de accionistas y la gerencia realizará un cronograma para cumplir con dichas obligaciones.

La cuenta se encuentra distribuida de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	VALOR	%
PAZMIÑO VITERI MARIA FERNANDA	12.150,48	100%
CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	12.150,48	100,00%

9. Ingresos

Las ventas en este período alcanzaron un monto de USD 64.988,91.

VENTAS	VALOR	%
Ventas	64.988.91	100,00%
TOTAL VENTAS	64.988,91	100,00%

10. Gastos

Los gastos de planta, administrativos y de ventas se componen de la siguiente manera:

Depreciacion Maquinaria Y Equipo	3,149.04
Mano de Obra indirecta	400.00
Arriendos / alquiler Galpon	1,900.00
GASTOS ADM/VENTAS	8,055.71
PERSONAL ADM	6,405.63
Sueldos Y Salarios	5,039.26
Aporte Patronal 12.15%	618.04
Decimo Tercer Sueldo	89.10
Decimo Cuarto Sueldo	86.63
Fondos de Reserva	210.02

Vacaciones	44.58
Gratificaciones y Bonificaciones	318.00
Capacitacion Personal Administracion - Ventas	0.00
Gasto Jubilación Pactronal	147.00
Gasto Desahucio	4.00
GTOS. OPERACION VENTAS & ADMINISTRATIVOS	1,650.08
Telefonos, Fax	13.72
Correo	7.59
Suministros y Utiles de Oficina - Empaque	79.00
Gastos Servicios de Imprenta y Copias	13.00
Seguros generales	152.40
Gastos por impuestos y contribuciones	406.77
Gastos Legales	45.80
Combustible	0.00
Muestras	7.71
Gastos Exportaciones	350.00
GASTOS DE VIAJE	423.09
Pasajes aéreos	402.16
Transportes y movilizaciones	20.93

11. Ingresos

Este rubro se compone de las siguientes partidas:

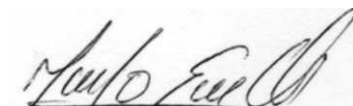
INGRESOS	
Ventas 12%	63.457,61
Descuentos & ajustes precios	0.00
Venta de Activos Fijos	0.00
OTROS INGRESOS	1.531,30
Otros ingresos - aprovechamientos	1.519,31
Ingresos Financieros	11,99

12. Gastos No Operacionales

Este rubro estaba compuesto de la siguiente manera:

GASTOS NO OPERACIONALES	1,297.77
Diferencia Centavos	5.38
Comisiones & Servicios Bancarios	12.95
Intereses terceros	0.17
Gastos - Rendimientos Financieros	0.21
Impuesto salida de divisas	1,261.55
Gastos No Deducibles	17.51

Atentamente,


Marcelo Enríquez

Contador General

FEPALCLEAN CIA LTDA