

Estados Financieros según NIIF para PYMES

DELINATURA CIA. LTDA.



Diciembre 2013

Notas a los Estados Financieros

1. Información corporativa

Delinatura Cia. Ltda. es una compañía limitada cuyo objeto social es la elaboración de productos de pastelería.

El domicilio social de la compañía se encuentra en: Vicente Cardenas E4-114 y Amazonas.

2. Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico.

Los Estados Financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2013, son los primeros que la compañía ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES debido a que fue inicio sus operaciones el 11 de Julio de 2013.

2.1 Resumen de las políticas contables significativas

a. Unidad Monetaria

Los estados financieros de la Compañía son presentados en USD Dolares que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

b. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera incluyen el efectivo y otros activos con características similares al efectivo.

c. Inventarios

- 3 Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

a. Reconocimiento de ingresos***Ventas de bienes***

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

b. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

c. Impuestos***Impuesto a las ganancias corriente***

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para calcular dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Impuestos corrientes son reconocidos en el estado de resultado excepto aquellos impuestos relacionados con el patrimonio son reconocidos directamente en el patrimonio.

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos y activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales, salvo:

- Cuando el impuesto diferido surja del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales relacionadas con la participación en negocio conjunto, cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporales se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias temporales no se reversen en el futuro cercano.

- Con respecto a las diferencias deducibles temporales, compensación futura de créditos fiscales y pérdidas impositivas no utilizadas, si no es probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan aplicar las diferencias deducibles temporales, créditos fiscales o pérdidas impositivas no utilizadas.
- Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas del impuesto que se espera sean de aplicación al año cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, con base a las tasas del impuesto y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

d. Propiedad, planta y equipo

La depreciación se calcula de forma lineal a lo largo de la vida útil estimada de la siguiente manera:

Vidas útiles			
estimadas			
	en años		
Maquinaria y equipo	5 años		
Muebles y Enseres	10 años		
Equipos de Computación	3 años		

La compañía no considera valor residual para la propiedad, planta y equipo debido a que la maquinaria y equipo, los muebles y enseres y los equipos de computación al final de la vida útil no tienen un valor recuperable.

e. Arrendamientos

Arrendamientos donde substancialmente todos los beneficios y riesgos de la propiedad del activo permanecen con el arrendador son contabilizados como arrendamientos operativos. Pagos de arrendamiento bajo arrendamientos

operativos son cargados al estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

f. Activos Financieros – Reconocimiento inicial

Activos financieros alcanzados por la Sección 11 de la NIIF para PYMES, son clasificados como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y donde esté permitido y apropiado, reevalúa esta designación a la fecha del cierre.

Todas las compras convencionales son reconocidas en la fecha de contratación.

g. Activos Financieros – Medida posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de situación financiera, se considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo disponible a corto plazo.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. Ganancias y pérdidas son reconocidas en la utilidad o pérdida cuando los préstamos y cuentas

por cobrar sean dados de baja o haya deterioro del valor, también a través del proceso de amortización.

Baja en cuentas

Un activo financiero es dado de baja cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. Al dar de baja un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre (a) el valor en libros más alguna ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida directamente en otro resultado integral y (b) la suma de las contraprestaciones recibidas son reconocidas en la utilidad o pérdida.

Compra ventas convencionales de activos financieros requieren la entrega del activo y son reconocidos o dados de baja en la fecha de contratación, es decir la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

h. Pasivos financieros

Pasivos financieros al costo amortizado

Pasivos financieros incluyen cuentas por pagar a proveedores, préstamos, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a accionistas y entidades relacionadas son inicialmente reconocidos por su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles y, posteriormente, medidos a su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva a menos que el efecto del descuento fuera inmaterial, en ese caso se contabilizarían al costo. Los gastos de intereses asociados son reconocidos en el estado de resultado. Ganancias y pérdidas son reconocidas en el estado de resultado cuando el pasivo es dado de baja así como a través del proceso de amortización. Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las

condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado del resultado.

i. Valor razonable de Activos financieros

La compañía realiza una evaluación al final del periodo de referencia, con la finalidad de corroborar si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están en deterioro.

j. Deterioro de Activos financieros

Instrumentos disponibles para la venta

Si un activo disponible para la venta se ha deteriorado, una cantidad que comprende la diferencia entre su costo (neto de cualquier pago de principal y amortización) y su valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro previamente reconocida en el resultado del ejercicio, se transfieren a los resultados del ejercicio. Al 31 de Diciembre del 2013 ninguna pérdida del valor ha sido reconocida.

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa si hay evidencia objetiva que una pérdida del valor en activos contabilizados al costo amortizado ha sido incurrida. El importe en libros de los activos es reducido cuando no hay una perspectiva realista de recuperación a futuro y el monto de la pérdida por deterioro es reconocido en los resultados. Al 31 de Diciembre del 2013 ninguna pérdida del valor ha sido reconocida para estos activos.

3. Cambios en las políticas contables y revelaciones

La Compañía ha adoptado las NIIF para PYMES que entró en vigor por primera vez para los estados financieros del período actual. La adopción de estas nuevas NIIF

para PYMES no ha tenido ningún efecto financiero significativo sobre los estados financieros.

4. Juicios contables significativos, estimaciones y supuestos

La Compañía no tiene operaciones en la contabilidad que requiriera juicios, estimaciones y suposiciones significativos.

5. Normas internacionales emitidas aún no vigentes

La Compañía no ha aplicado la NIIF's para PYMES nuevas y revisadas, las cuales han sido emitidas pero aún no vigentes, en los presentes estados financieros. La Compañía está en el proceso de hacer una evaluación del impacto de estas nuevas NIIF para PYMES y revisada por la aplicación inicial, pero aún no está en condiciones de afirmar si estas NIIF para PYMES nuevas y revisadas tendría un impacto significativo en sus resultados de operación y situación financiera.

6. Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero

Los instrumentos financieros principales de la Compañía incluyen efectivo y sus equivalentes, así como inversiones disponibles para la venta. La Compañía tiene otros activos y pasivos financieros tales como otras cuentas por cobrar, otras cuentas por pagar y ciertos acumulados que principalmente se derivan directamente de sus operaciones / actividades principales.

Los riesgos principales que surgen de los instrumentos financieros de la Compañía son los riesgos de tasa de cambio, y riesgo de liquidez. La junta directiva revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, los cuales se resumen abajo.

Riesgo de crédito

La exposición al riesgo de crédito de dinero en efectivo en el banco surge del incumplimiento de la contraparte.

En caso de realizar inversiones, la Compañía pone generalmente inversiones con contrapartidas de alta calidad crediticia y, por política, limita la cantidad de exposición de crédito a cualquier contraparte en base a su análisis periódico de la posición crediticia de la contraparte.

El valor en libros de los activos financieros que mejor representan la exposición máxima al riesgo de crédito en la fecha del balance.

Riesgo de liquidez

El objetivo de la Compañía es asegurar que haya fondos adecuados para cumplir con sus requerimientos de liquidez en corto y largo plazo. En el manejo del riesgo de liquidez, la Compañía monitorea y mantiene un nivel de efectivo y equivalentes y otras fuentes de financiamiento que se consideran adecuadas por la administración para financiar las operaciones de la Compañía y mitigar los efectos de las fluctuaciones en los flujos de efectivo. Esto implica, entre otras cosas, el seguimiento de los riesgos de la compañía a la escasez de fondos considerando el vencimiento de sus pasivos financieros y los flujos de efectivo proyectados. Efectivo y equivalentes son la fuente principal de financiamiento de la Compañía. La Compañía tienen activos financieros incluyendo efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar a accionistas y entidades relacionadas, otras cuentas por cobrar, los cuales, junto con los pasivos financieros son tomados en cuenta cuando se evalúa el riesgo

de liquidez de la Compañía. Flujos de efectivo de la Compañía son monitoreados muy de cerca por la alta gerencia sobre una base en curso.

7. Activos y pasivos financieros

Activos financieros por categoría

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros a la fecha del balance general es el siguiente:

	2013
	\$
Efectivo y equivalentes	948,24
	948,24

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuenta por cobrar

	2013
	\$
Cuentas por cobrar comerciales	28.971,67
Otras cuentas por cobrar	2.750,00
	31.721,67

Pasivos Financieros por categoría

El valor en libros de cada uno de las categorías de pasivos financieros a la fecha del balance son los siguientes:

	2013
	\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.023,72
	6.023,72

El cambio en los valores razonables de los derivados se da a conocer en la nota 2.1 de los estados financieros

8. Gastos por su naturaleza

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

	2013
	\$
Sueldos y beneficios	6.536,00
Honorarios profesionales	650,00
Impuestos y contribuciones	314,11
Transporte	946,37
Gastos de gestión	212,10
Promoción y publicidad	1.279,91
Servicios básicos	110,61
Suministros y materiales	213,84
Otros gastos	1.338,02
	11.600,96

9. Impuesto a las ganancias

La Compañía no generó impuesto a las ganancias debido a que inició operaciones el 11 de julio de 2013 y al 31 de diciembre de 2013 generó pérdida.

10. Propiedad, planta y equipo

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

	2013
	\$
Costo:	
<i>Al inicio del año</i>	0,00
<i>Adiciones</i>	10.700,17
<i>Al final del año</i>	10.700,17

Depreciación acumulada:

<i>Al inicio del año</i>	0,00
Adiciones	1.151,25
<i>Al final del año</i>	<u>1.151,25</u>
Importe neto en libros al final del año	<u>9.548,92</u>

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

La Compañía mantenía efectivo y equivalente de efectivo por US\$ 948,24 al 31 de diciembre del 2013, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido en un banco local en USD Dolares y en un fondo destinado para caja chica.

12. Transacciones y saldos con compañías relacionadasTransacciones con compañías relacionadas

El resumen de las principales transacciones con compañías relacionadas a través de propiedad o administración en los años que terminaron el 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

Saldos con compañías relacionadas**Préstamos:**

<i>Préstamos de socios y relacionadas</i>	60.009,30
	<u>60.009,30</u>

2013**\$**

13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013
	\$
Proveedores locales	34,43
Otras cuentas por pagar	5.989,29
	6.023,72

14. Beneficios a Empleados

El detalle de Beneficios a Empleados al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013
	\$
Sueldos y salarios	383,11
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	854,81
	1.237,92

15. Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013
	\$
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado	195,95
Retenciones de Impuesto a la Renta	181,82
	377,77

16. Capital emitido y reservas**Capital**

El capital de la Compañía está conformado como sigue:

	2013
	\$
Emisiones autorizadas	
Participaciones de \$1 cada una	402,00
Participaciones ordinarias emitidas y pagadas	
	Nº
Al 1 de Diciembre de 2013	201,00

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos, el 5% de la utilidad neta anual, hasta que alcance por lo menos el 25% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

17. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 14, 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estado financieros adjuntos.



FATIMA TUBON

CONTADOR GENERAL