

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EL ARTESANO ELARTEK CIA. LTDA.

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

EL ARTESANO ELARTEK CIA. LTDA. Es una empresa comercial radicada en la ciudad de Cuenca. Inicia sus actividades económicas el 19/07/2013.

La Referida Compañía se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 5 de Junio del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de junio de 2013 con la inscripción No. 401 y tramite No. 6335.

En la Intendencia de Compañías de Cuenca fue aprobada mediante Resolución SC.DIC.C.13.0479 de 05 de junio de 2013.

El Capital está compuesto de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL US \$
Marcelo Limaico Sarmiento	4.900,00
Eduardo Jadán Pacheco	4.900,00
Diana Limaico Sarmiento	200,00
TOTAL	10.000,00

Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de maquinaria, herramientas e implementos de construcción.

NOTA 2: PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES APLICABLES A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías a través de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011 expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y de la NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y establece en el Artículo Tercero:

“Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012.....”

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

EL ARTESANO ELARTEK CIA. LTDA inició sus actividades en Julio del 2013, por lo tanto presentó sus primeros Estados Financieros del año 2013 de acuerdo a la normativa internacional.

Base de Presentación

En base al enunciado de los párrafos anteriores EL ARTESANO ELARTEK CIA. LTDA. debe presentar sus Estados Financieros conforme o de acuerdo a la normativa internacional. Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los EEUU (USD), moneda adoptada por la República del Ecuador.

Resumen Políticas Contables Importantes

Para el registro y contabilización de los hechos económicos de EL ARTESANO ELARTEK CIA. LTDA., se aplicaron bajo los siguientes principios:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluye el dinero mantenido en caja y en las cuentas corrientes de las instituciones financieras que están a nombre de la empresa, los mismos que no están sujetos a gravamen, prohibición o uso restringido, sino que están destinados exclusivamente para las operaciones de la empresa.

Cuentas por Cobrar: las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales. Las cuentas por cobrar se disminuyen por la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía tiene la obligación de realizar evaluaciones periódicas de la suficiencia de dicha provisión, a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, considerando las garantías recibidas y otra información pertinente, todo ello conforme al juicio y experiencia de la Gerencia, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio. En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para las cuentas de dudoso cobro, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de la pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado.

Existencias: las existencias se valúan al costo o al valor neto de realización, el que resulte menor. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares obtenidas reducen el costo de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta variables.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran al valor de la factura comercial o el documento de soporte respectivo.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La Compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos, por cada tipo de ingreso, descritos más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de clientes, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo. Los ingresos se reconocen como sigue:

- **Ingresos por venta de mercaderías:** se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas al por menor son generalmente en efectivo. El ingreso registrado es el monto bruto de la venta.

- **Costo de ventas:** corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2015 se obtiene los siguientes saldos:

Caja	\$ 3.637,68
Bancos Cuenta Corriente	\$ 758,40
	<hr/>
	\$ 4.396,08

El valor en caja corresponde a cobros realizados el último día laborable del año 2015 que no fue depositado, el valor restante corresponde al saldo disponible en la cuenta de mayor después de la conciliación bancarias respectiva con la cuenta corriente de un banco local, el cual están denominados en dólares americanos y no genera interés.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS

El valor de \$ 7.429,54 se debe a facturas de venta emitidas a nombre del Socio y el valor de \$ 2.707,44 facturas de venta a varios clientes locales y nacionales, valores pendientes de cobro para el siguiente mes.

NOTA 5: PROVISIONES INCOBRABLES: Valor que se provisiona por el monto de cartera incobrable por \$ 25,60

NOTA 6: INVENTARIOS: Al 31 de diciembre queda registrado el valor de \$ 9.308,27 en costo de inventarios.

NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR LOCALES NO RELACIONADAS: El valor de USD\$ 215,07 es el saldo al 31 de diciembre pendiente por pagar a proveedores el mes siguiente. Estos créditos no generan intereses.

NOTA 8: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: El rubro de las obligaciones corrientes está compuesto por:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
a) Con la Administración Tributaria	1.927,48
b) Dividendos por Pagar	7.271,32

- a) Corresponde a valores por pagar por impuesto al valor agregado por el mes de diciembre/2015 y el impuesto a la renta a pagar año 2015
- b) Los dividendos por pagar a socios corresponden a los del año 2014.

Los conceptos que comprenden este rubro tienen vencimiento corriente, no generan intereses.

NOTA 9: CAPITAL SOCIAL: Al 31 de diciembre de 2015, el capital social está representado por 10.000 participaciones, íntegramente autorizadas y pagadas y cuyo valor nominal es de USD \$1.00 por participación.

NOTA 10: INGRESOS: Los ingresos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y sean fácilmente medidos. Corresponden a la venta al por mayor y menos de maquinaria, herramientas e implementos de construcción, generadas en el período en el cual fueron transferidos los bienes vendidos.

NOTA 11: GASTOS: Los costos y gastos de operación se registran en el momento en que se incurren, aunque no hayan sido pagados.

NOTA 12: SITUACIÓN TRIBUTARIA: La Compañía está sujeta al Régimen Tributario Ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2015, la tasa del impuesto a la renta es de 22 por ciento sobre la utilidad gravable, el mismo que para el 2015 se generó por un valor de \$ 1.352,09. Este valor ha sido presentado oportunamente por la empresa así como declaraciones mensuales y anuales, anexos y demás información solicitados el organismo de control: Servicio de Rentas Internas.

Información sobre el valor razonable de los instrumentos financieros

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, incluyen:

- Las cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar, con vencimientos corrientes, la Gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015.

Sr Eduardo Jadán P.
Representante Legal

C.P.A. Maritza Ramírez
Contadora