

FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN BICICLETAS DEL ECUADOR FACOMBIE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1. INFORMACIÓN GENERAL

El 26 de Agosto del 2014 se constituye la empresa Fabricación y Comercialización Bicicletas del Ecuador Facombie S. A. Con el registro respectivo en la Superintendencia de Compañías, número de Resolución 181399, con un valor de aporte de capital de \$20.000,00 dólares.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se detallan las principales políticas contables que la Sociedad estima con la información de que dispone, serán utilizadas para la preparación de sus estados financieros bajo NIIF. Estas conclusiones tienen el carácter de preliminar, por lo cual podrían ser modificadas:

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía Fabricación y Comercialización Bicicletas del Ecuador Facombie SA, serán preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros consolidados conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad y la normativa vigente de acuerdo a la ley y bajo la supervisión del ente regulador, Superintendencia de Compañías, presenta:

2.2 1. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

Las construcciones en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el periodo de construcción:

- a. Gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a las construcciones, tanto si es de carácter específica como genérica. En relación con la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el costo promedio ponderado de financiación de largo plazo a la inversión promedio acumulada susceptible de activación no financiada específicamente.
- b. Gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de acuerdo con el análisis del activo fijo y con la aprobación de la gerencia general.

La activación de los nuevos activos fijos se realizara a costo de adquisición de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla mínima de activación:

TABLA DE ACTIVACION - MONTOS MÍNIMOS

| ACTIVO FIJO | MONTO MÍNIMO | DEPRECIACION EN AÑOS |
|------------------------|--------------|----------------------|
| MUEBLES Y ENSERES | > A 500 USD | Mínimo 10 años |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | > A 500 USD | Mínimo 3 años |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | > A 500 USD | Mínimo 10 años |
| VEHICULOS | Todos | Mínimo 5 años |

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.3 Inventarios y Existencias.

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado (PMP).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

El costo de los productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos, fijos y variables de producción.

La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

Todos los productos terminados se contabilizan a Costo Estándar, y las variaciones se ajustan trimestralmente, de acuerdo a las disposiciones de la Gerencia General.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable, dado que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son de corto plazo.

En cada negociación de crédito, la política de la compañía es de treinta días de plazo, con todos los clientes. La aprobación de la misma se realizara bajo la aprobación de Gerencia General. Para entrega de créditos superiores a los treinta días se analizara que la cuenta por cobrar se respalde con las debidas garantías y con la autorización de la Gerencia General.

La creación de los nuevos clientes debe completarse en el formulario de creación, y la aprobación del nuevo cliente debe realizarla el Gerente General.

Formulario de creación:

FORMATO CREACION DE CLIENTES

| INFORMACION OBLIGATORIA | OBSERVACIONES |
|---|----------------------|
| Indicar si es cliente extranjero | |
| No. RUC o CI | |
| Razón social | |
| Nombre comercial | |
| Dirección | |
| Ciudad | |
| País | |
| Teléfono | |

| | |
|------------------------------------|--|
| Extensión | |
| Teléfono móvil | |
| Fax | |
| Correo electrónico | |
| Dirección de Internet / pagina web | |
| Persona de contacto | |
| Condiciones de crédito | |
| Forma de pago | |
| Fecha de vigencia de facturación | |
| Número de serie | |
| Número de autorización SRI | |

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que Fabricación y comercialización Bicicletas del Ecuador Facombe SA, no sea capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión por incobrabilidad se la realizara de acuerdo al análisis de la cartera, de acuerdo a disposiciones de la Gerencia General.

2.5 Proveedores

Los proveedores se reconocen siempre a su valor razonable.

La creación de los nuevos proveedores debe completarse en el formulario de creación, y la aprobación del nuevo proveedor debe realizarla el Coordinador de Procesos.

Formulario de creación:

| FORMATO CREACION DE PROVEEDOR | |
|------------------------------------|---------------|
| INFORMACION OBLIGATORIA | OBSERVACIONES |
| Indicar si es proveedor extranjero | |
| No. RUC o CI | |
| Razón social | |
| Nombre comercial | |
| Dirección | |
| Ciudad | |
| País | |
| Teléfono | |
| Extensión | |

| | |
|--------------------------------------|--|
| Teléfono móvil | |
| Fax | |
| Correo electrónico | |
| Dirección de Internet / pagina web | |
| Persona de contacto | |
| Condiciones de pago | |
| Forma de pago | |
| Fecha de vigencia de facturación | |
| Número de serie | |
| Número de autorización SRI | |
| Banco | |
| Tipo de cuenta (Corriente o Ahorros) | |
| Número de cuenta | |

La política de la compañía es realizar el pago a cada proveedor, máximo en ocho días o de contado, y de acuerdo a la negociación con el proveedor se gestiona crédito de treinta o cuarenta y cinco días.

2.6 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en filiales y asociadas, excepto en aquellos casos en que el Grupo pueda controlar la fecha en que revertirán las diferencias temporarias y sea probable que éstas no vayan a revertir en un futuro previsible.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales

estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- 3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del periodo considerando los Bonos del Gobierno.

- 3.3 Estimación de vidas útiles de maquinarias y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.
- 3.4 Impuesto a la renta diferido** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalente de efectivo, es como sigue:

| | Diciembre 31 2014 |
|-------------------|----------------------|
| Banco Bolivariano | 13.317 |
| Total | 13.317 |

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:
Cuentas por cobrar comerciales:

| | Diciembre 31 2014 |
|----------------------------------|----------------------|
| <i>Otras cuentas por cobrar:</i> | |
| Anticipos Proveedores Locales | 901 |
| Depósitos en Garantía | 5.200 |
| | 155.684 |
| Total | |

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, es como sigue:

Diciembre 31
2014

Otras cuentas por pagar:

| | |
|------------------------|------------|
| Aportes IESS por pagar | 46 |
| Décimo cuarto sueldo | 28 |
| Décimo tercer sueldo | 52 |
| Provisión Vacaciones | 101 |
| Total | 227 |

7. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social autorizado consiste de \$20.000

Pérdida del Ejercicio – Al 31 de diciembre de 2014 la compañía tuvo una pérdida que asciende a \$689.71

12. GASTOS

Un resumen de los gastos es como sigue:

Diciembre 31
2014

| | |
|-----------------------------|------------|
| Sueldos y salarios | 350 |
| Horas Extras | 135 |
| Comisiones de Productividad | 130 |
| Aporte Patronal | 75 |
| Decimo Tercer Sueldo | 52 |
| Decimo Cuarto Sueldo | 28 |
| Vacaciones | 26 |
| Gastos Bancarios | 11 |
| Gastos no deducibles | 0 |
| Total | 807 |

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y fueron presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.



.....
Ing. Alfonso Altamirano
Gerente General

Fabricación y Comercialización Bicicletas del Ecuador Facombie SA