

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1.- INFORMACION GENERAL

VERLATI S.A la compañía fue constituida el 15 de Noviembre del 2004 inscrita en el Registro Mercantil en Noviembre 15 de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Chile 2613 General Gómez, su actividad principal Actividades Realizadas por Imprentas

2.- BASES DE PRESENTACION

- **DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros de **VERLATI S.A** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- **BASE DE MEDICION**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas , los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable; las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación; y las obligaciones por beneficios a empleados a L/P que son valorizados en base a métodos actuariales.

- **MONEDA FUNCIONAL.-**

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

ACTIVO CORRIENTE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el balance general comprende el disponible y los saldos mantenidos en bancos.

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$250.00 y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia. La política aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 4 pm

b) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable mas los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva., menos la estimación de perdida por deterioro constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

La empresa utiliza como política de crédito, 30 a 60 días plazo sin intereses, El pago del crédito se realizara en dos abonos. El 40 % al momento de la transacción de venta a crédito y el restante en el plazo establecido.

c) INVENTARIO

Los inventarios están evaluados como sigue:

Inventario de Materia Prima Y Materiales: se presentan a su costo histórico, utilizando el método promedio para calcular su costo la administración deberá medir sus inventarios al costo o al valor neto realizable.

En Terminado: Se presentan al costo histórico igualmente se valúa con el método promedio, el costo de los productos terminados comprende los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. el costo del inventario de productos terminados comprende el costo de transformación que son aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa

VERLATI S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

En Proceso: Estos inventarios se presentan al costo histórico y se utiliza el método promedio para valorar los mismos, al igual que la materia prima este tipo de inventario se medirán bajo la NIC al costo o al valor neto realizable, según cual se el menor, costo de este inventario lo constituye el costo de transformación que comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa y una parte

La Sociedad registran los inventarios de acuerdo a la NIC 2, esto es el menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Para determinar el costo se emplea el método de valorización del costo promedio ponderado. El precio de costo incluye, de acuerdo a la normativa, los costos de materiales directos, mano de obra directa, depreciación relacionada con la producción y los costos indirectos incurridos para transformar las materias primas en productos terminados.

d) ACTIVO NO CORRIENTE

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta y con la vida útil estimada. La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación

A continuación se presenta el % utilizado

Muebles Enseres 10%

Maquinarias 10%

Equipos de Computación 33%

e) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas comerciales a pagar son registradas al valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

f) OBLIGACIONES BANCARIAS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los gastos por interés se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

g) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

i) OTROS ACREEDORES Y OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Otros acreedores corresponden a las deudas principalmente por obligaciones legales y con el personal

En otras obligaciones por pagar consta el décimo tercero y obligaciones con los empleados (aportes, seguro, prestamos IEES, retenciones etc.)

j) PATRIMONIO

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

k) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Los ingresos ordinarios procedentes de las ventas de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo derivado de las propiedades de los bienes;. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

l) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los Costos Y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Banco	\$ 125.40	\$ 301.64
Total	\$ 125.40	\$ 301.64

5.-Inventario

Al 31 de diciembre el inventario es el siguiente

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Inventario Mercadería	\$ 10.680.00	\$ 10.100.00
Total	\$ 10.680	\$ 10.100.00

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

6.- Impuestos Retenidos

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Credito Renta	\$ 277.51	\$ 321.93
Total	\$ 277.51	\$ 321.93

7.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

Costo	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Muebles y Enseres	\$ 4.132.00	\$ 4.132.00
Maquinarias	\$ 14.285.71	\$ 14.285.71
Equipo de Computación	\$ 1.719.65	\$ 1.719.65
Propiedades, planta y equipo	\$ 20.137.36	\$ 20.137.36
Depreciación Acumulada	\$ 16.198.85	\$ 14.357.08
Total	\$ 3.938.51	\$ 5.780.28

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

8.-Cuentas Por Pagar Proveedores

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de cuentas por pagar comerciales es:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Proveedores	\$ 1.245.50	\$ 2.741.23
Total	\$ 1.245.50	\$ 2.741.23

Obligaciones y Provisiones a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Otras ctas por Pagar	\$ 5.037.29	\$ ---0---
Provisiones	\$ ---0---	\$ 2.278.91
Total	\$ 5.037.29	\$ 2.278.91

Otras Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Obligaciones SRI	\$ 122.59	\$ 325.72
Obligaciones IESS	\$ 2.905.26	\$ ---0---
Total	\$ 3.027.85	\$ 325.72

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Participación de Trabajadores

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
15% Participación	\$ ---0----	\$ 178.31
Total	\$ ---0----	\$ 178.31

9.- PASIVO NO CORRIENTE

Préstamo de Accionista

Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta Préstamo de Accionista es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Accionista Locales	\$ 5.000.00	\$ 10.000.00
Total	\$ 5.000.00	\$ 10.000.00

10.-CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que esta conformado por los accionistas:

	N° de Acciones	Participación	Capital Pagado
Milena Andrea Gallardo Vera	80	10 %	\$ 80.00
Jannet Mirella Vasconez	720	90 %	\$ 720.00
TOTAL	800	100%	\$ 800.00

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

11.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2013 es la siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Ventas	\$ 34.915.10	\$ 43.508.96
Total	\$ 34.915.10	\$ 43508.96

12.- COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2013 comprende las compras, inventario, suministros y los demás gastos

Gastos por función	2013	2012
Costo de Ventas	\$ 23.048.19	\$ 12.498.59
Gastos de Administración y del Personal	\$ 28.114.36	\$ 27.979.87
Depreciación	\$ 1.841.77	\$ 1.841.77
Total	\$ 53.004.32	\$ 42.320.23

VERLATI S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

13.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El patrimonio neto de la VERLATI S.A al 31 de diciembre del 2012, muestra el capital social de \$ 800,00 el aporte para futura capitalización \$ 12.000,00 la pérdida acumulada \$ 12.660,10 y la utilidad que genero \$ 824.03

14.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y autorizados para su publicación el 28/04/2014



MILENA ANDREA GALLARDO VERA
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.#0921130613



FRANCISCO MOSCOSO FRANCO
CONTADOR
C.I.#0912312055