

NOTAS EXPLICATIVAS SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA. - ALUCON

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA.- ALUCON fue constituida el 1ro. de abril de 1977 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador.

Su inscripción tuvo lugar en el Registro Mercantil de Guayaquil, el día 31 de Octubre de 1981.

Su actividad económica se enmarca en la fabricación de productos metálicos.

La compañía tiene su domicilio fiscal en Guayaquil, en Rumichaca 516 y Luis Urdaneta. Tiene asignado el RUC 0990319111001.

El número de expediente asignado por la Superintendencia de Compañías para ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA.- ALUCON es el 23161.

La compañía se inició con un Capital Social de 100.000 sucres (moneda de curso legal en el Ecuador en el año de constitución de la compañía) correspondiente a diez participaciones de 10.000 sucres cada una. Ha habido posteriormente dos aumentos de Capital en 1989 y 2002, año en que se dio una prórroga de plazo de duración de la compañía.

En este mismo año, y en la misma Escritura Pública, se dio la conversión del capital social de sucres a dólares, debido a que en el año 2000, el Ecuador adoptó el dólar como moneda de curso legal. Es así que a partir de 2002, el capital social es de \$1000,00 dividido en mil participaciones de \$1 cada una.

La moneda funcional es el dólar.

OPERACIONES AÑO 2012

Durante el año 2012, ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA. - ALUCON se desempeña en la carpintería metálica, o sea la fabricación e instalación de puertas, ventanas, divisiones y demás estructuras de aluminio, vidrio, y materiales afines, así como la instalación de mamparas templadas y puertas con sistemas electrónicos.

La facturación realizada proviene de los contratos y ventas de las mencionadas estructuras que representan un complemento en la rama de construcción.

Los costos y gastos de la empresa provienen de la importación de los insumos para fabricar los productos que ofrece la empresa. Existen también en menor grado, costos por compra de insumos locales.

Los gastos se sujetan a pago de personal, tanto de producción, como administración y ventas.

Los activos fijos (vehículos, instalaciones, herramientas, equipos de oficina) de la compañía se deprecian por el año entero, generando un gasto por depreciación deducible de los ingresos.

En Julio y Septiembre se calculan los pagos de anticipo Impuesto a la Renta al Servicio de Rentas Internas, mas debido a que las retenciones en la fuente del año anterior superan el anticipo de Impuesto a la Renta, la compañía no debe desembolsar valor real alguno por ese concepto.

Durante este año 2012, se recibe un préstamo del sistema financiero para capital de operación el cual es desembolsado mediante depósito en cuenta. La empresa realiza abonos a sus préstamos bancarios mediante débitos que hacen a su cuenta corriente.

Otra fuente de financiamiento para la empresa son las Cuentas x pagar (acreedores varios) a cuya cuenta hace abonos periódicos por igual.

Para el año 2013 existe bastante certeza sobre las proyecciones económicas nacionales. Esperamos que la facturación se incremente al verse impulsada la rama de Construcción por parte de diferentes entidades Gubernamentales. Conocemos que el Gobierno Nacional está trabajando fuertemente en un mejoramiento de la matriz productiva nacional y esperamos que esto rinda frutos en la rama de la construcción, ya que es esta una de las que más dinamiza la economía y multiplica la demanda.

Existe de todas formas, la permanente preocupación ante una posible disminución drástica en el precio del petróleo, pues conocemos que se están explotando ya reservas de petróleo en Estados Unidos, lo cual le permitiría abastecerse internamente e incluso exportar petróleo, pasando de ser un importador a un exportador, y causando una oferta mayor de crudo en el mercado internacional, bajando el precio del barril.

Eso nos afectaría directamente en el presupuesto nacional, y traería una rebaja importante en la demanda agregada del país, con posibles problemas económicos.

Esperamos no obstante, que el precio del petróleo se mantenga por encima de lo proyectado en la Proforma Presupuestaria, asegurando un crecimiento sostenido de la economía ecuatoriana.

POLITICAS CONTABLES DE ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA. - ALUCON

Base para presentación:

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, moneda adoptada por el Ecuador, en Marzo del 2000.

Los Registros Contables son presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo y aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

El 20 de Noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial 498, la cual estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF para Pymes, para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Con esta base, ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA. - ALUCON procedió a aplicar obligatoriamente las NIIF para Pymes a partir de Enero 1 de 2012. El año 2010 se tomó como período de transición.

Así mismo, el 23 de Diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.DS.G.09.006, publicada en el Registro Oficial 94, que establece un instructivo complementario para la implementación de principios contables para las entidades sujetas a su control.

Basados en este instructivo, a continuación resumimos lo elaborado en los estados financieros de la compañía:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2012, ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA. - ALUCON refleja activos por un valor de \$610.833,66 dentro de cuyo rubro están valores en efectivo de caja chica, cheques de clientes en portafolio y saldos en las cuentas bancarias de la empresa, lo cual conforma la cuenta EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO. Además existen en el ACTIVO, cuentas y facturas por cobrar, también de clientes en DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS. Otro rubro del ACTIVO está representado por el Crédito Tributario por Retenciones de impuesto a la renta que nos han efectuado, y se ubica en OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (RETENCIONES IR), acompañada por los préstamos a empleados ubicados en OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Existen también INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA, donde hemos ubicado la valoración de los insumos con los que se fabrican las estructuras y diversos productos que ofrece ALUMINIOS CONTINENTAL; acompañado por la cuenta MERCADERÍAS EN TRÁNSITO, donde ubicamos todos los rubros por insumos importados, ya que la empresa importa aquellos insumos que no puede conseguir en el mercado local, y son necesarios para la fabricación de nuestro producto.

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo ha sido dividido entre Instalaciones, Muebles y Enseres; Maquinaria y Equipo, Equipo de Computación; Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil; Repuestos y Herramientas con la consecuente deducción de la Depreciación Acumulada total.

Los pasivos de la compañía ascienden a un valor de \$ 359.386,72; producto de valores que se ubican en CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (tanto locales como del Exterior). Los locales se refieren a nuestros proveedores nacionales, y los del exterior se refieren a los valores que adeudamos por concepto de importaciones de insumos. Existen además OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (LOCALES), refiriéndose a los pasivos que mantenemos con el Banco que nos ha facilitado crédito para capital operativo.

Importadora Tomebamba se registra también como acreedora nuestra, pues estamos pagando un crédito al que accedimos para compra de un camión para movilizar nuestras estructuras y productos.

En los PASIVOS de la empresa también existen provisiones por incobrables y otros, y deudas que mantenemos con el Fisco por concepto de IVA en ventas.

Se registran también valores que a finales de 2012 quedan por pagar en el 2013, por concepto de 15% utilidades a los empleados de la compañía. Otra pasivo por concepto de nuestro personal, son las provisiones que mantenemos por concepto de otros beneficios no corrientes a los empleados.

Un valor mínimo se aprecia en anticipo por Ordenes de Trabajo, por obras no realizadas aún.

Existe además un pasivo por CUENTAS POR PAGAR relacionadas.

Finalmente su Patrimonio refleja un Capital Social de \$1000, sumados a valores por Reservas Legal y Facultativa por \$12.551,50 y \$177.837,84 respectivamente, y a la utilidad de \$60.057,60 que se ha generado a lo largo de 2012.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A lo largo del año 2012, la compañía se nutre con ingresos por facturación provenientes de contratos y ventas de nuestros productos manufacturados.

En los egresos, el COSTO DE VENTAS se genera producto del cálculo de lo utilizado en inventarios de materia prima e importaciones de insumos para fabricar lo vendido.

Se generan gastos de fabricación, producto de mano de obra directa e indirecta y otros costos indirectos de fabricación como suministros y mantenimiento de instalaciones, herramientas y varios.

En la partida 52 de Gastos, también ubicamos valores referentes a pagos de sueldos, salarios y demás remuneraciones, aportes al IESS, fondo de reserva, beneficios sociales, etc. separando rubros entre Administración y Ventas.

Existen además gastos por asignaciones adicionales como Arrendamiento operativo, mantenimiento y reparaciones, Seguros y reaseguros, Promoción y Publicidad, combustibles, Transporte, gastos de Gestión, Gastos de viaje, , servicios básicos, Impuestos y Contribuciones y Gastos Financieros.

Se hace además el respectivo cálculo por la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, lo cual genera un gasto que se anota en la cuenta correspondiente.

Al final del año, queda una Ganancia de \$70.656,00 antes de pago al IR. Se calcula un 15% de este valor para pago de Utilidades a los trabajadores de la empresa, y queda un pasivo por \$ 10.598,40.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Según NIIF los ingresos y desembolsos en efectivo en el Flujo se dividen en actividades operativas, de inversión y de financiación.

Dentro del flujo de efectivo por actividades de operación normal de la empresa, hemos ubicado los ingresos por facturación, dentro del código 95010101 denominada COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS. Aquí hemos ubicado los cobros en efectivo o cheque a la vista por ventas al contado, más los cheques que se suman a Portafolio y los cobros por ventas a crédito que nos van depositando en cuenta o vamos cobrando mensualmente.

Existen también desembolsos en efectivo dentro del código 95010201, que corresponden a PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS. Aquí hemos sumado los pagos por transferencias Swift a nuestros proveedores de insumos del exterior y los pagos en efectivo o cheque a proveedores por compras locales.

Adicionalmente dentro de PAGOS A/Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS (partida 95010203), hemos ubicado pagos por sueldos y salarios, aportaciones mensuales al IESS, pagos por concepto de Fondo de Reserva, utilidades de 2011 al personal que se realizó en 2012, y desembolsos por préstamos al personal.

En el código 95010205, OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, hemos colocado los egresos por concepto de importaciones en tránsito (pagos de seguro de transporte, pagos por visto bueno a navieras, consolidación, manipuleo y otros gastos de desaduanización que se consideran costos de los insumos, y que representan egresos frescos de dinero.

También hemos ubicado aquí los débitos en cuenta por IVA Y pago de retención en la Fuente, así como débitos por servicios bancarios, diversos gastos administrativos y de ventas, cheques devueltos (que posteriormente se redepositan), etc.

Dentro del Flujo por Actividades de Financiación encabezamos con la partida 950304 (FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS), para ubicar los desembolsos recibidos de institución financiera, y en la partida 950305, hemos reflejado los pagos (débitos bancarios que nos realizan) a estas deudas que mantenemos con el Banco. Existen también OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO (950310) para reflejar diversas cuentas por pagar que mantiene la empresa y sus abonos correspondientes.

Existe además un desembolso por abono a CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS, que se ha ubicado dentro de Pago de Préstamos por actividades de Financiación, con el código 950305.

Considerando que habíamos partido a inicio de 2012 con un saldo de EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES, de \$ 107.194,62, si consideramos el movimiento a lo largo del año, al final del período, obtenemos un saldo de efectivo de \$75.754,75.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comenzamos el año 2012 con un el Patrimonio de \$ \$203.769,42

A lo largo del año, las variaciones se dan a través de aumentos en la Reserva Legal (incremento de \$2579,18) y la Reserva Facultativa (\$36.624,41) siendo ambas registradas bajo TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES (código 990205).

Se observa además la realización de utilidades del año anterior (2011) bajo el código 990209, y finalmente el incremento patrimonial de la utilidad de 2012, por \$ 60.057,60 que se registra en el código 990210, Resultado Integral Total del Año, como ganancia del Ejercicio.

Finalmente el Patrimonio al final del período registra un valor de \$ 251.446,94

EVENTOS PROXIMOS Y PROYECCIONES:

Para el año 2013, ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA. - ALUCON ha planificado incentivar sus actividades de manufactura y fabricación de productos en el área de la construcción, diversificando colores y materiales de sus insumos.

Está considerando además conseguir nuevos proveedores en el exterior que ofrezcan mejor calidad de insumos a precios convenientes, para aportar a una mejor calidad de las estructuras y materiales, con precios convenientes, para no incrementar costos en sus productos.

Esperamos continuar contando con financiamiento para capital de operación, ya que es escaso el crédito que se obtiene por parte de nuestros proveedores.

Para concluir, la Junta General de Socios de ALUMINIOS CONTINENTAL CIA. LTDA.- ALUCON aprobó los balances de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.