

**NOTAS EXPLICATIVAS
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

ALUMINIOS CONTINENTAL ALUCON C. LTDA.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

ALUCON C. LTDA. 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 encierra en la fabricación de productos metálicos.

La compañía tiene su domicilio en Guayaquil, en Rumiachaca 516 y Luis Undurraga. Tercero asignado el RUC 090631911001.

El número de expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es el # 23161.

Se inició con un Capital Social de 100.000 sueros (moneda de curso legal en el Ecuador en el año de constitución de la compañía) correspondiente a diez participaciones de 10.000 sueros 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 sueros 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 2014

Durante el 2014 la empresa 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 a 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 realizan los cálculos de pagos de anticipo Impuesto a la Renta al 5,81, más 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 este concepto.

Durante el 2014, se mantienen los pagos por préstamos del sistema financiero que fueron tomados en años anterior para capital de operación. La empresa realiza abonos a sus préstamos financieros mediante débitos que hacen a su cuenta corriente.

Durante el 2014 no tenemos desembolsos por concepto de nuevos préstamos del sistema financiero. No hemos solicitado, por ende, no se registran créditos en cuenta por concepto de nuevos préstamos al Banco Pichincha.

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 2015, se tienen perspectivas un poco pesimistas debido a la caída drástica de precio del barril de crudo internacionalmente. A inicios de año, ya se habían tomado resoluciones por parte del COMEX, en el sentido de imponer aranceles a la mayoría de productos arancelarios provenientes de Colombia y Perú. Tales resoluciones fueron rechazadas por soberanas multilaterales a muchos productos de hasta un 45%. Esto encarece el costo de algunos de nuestros insumos.

POLÍTICAS CONTABLES DE ALUMINIOS CONTINENTAL C. 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 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 GLDSC-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, la empresa procedió a aplicar obligatoriamente las NIIF para Pymes a partir de Enero 1 de 2012. El año 2010 se tuvo como periodo de transición.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2014, se refleja activo por un valor de \$ 714722,99 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 ha efectuado, y se ubica en OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (RETENCIONES IR), acompañada por los préstamos a emprendedores 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 la empresa; 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 Fijos; Maquinaria y Equipo, Equipo de Computación, Vehículos, equipos de transporte y equipo camión móvil, Repuestos y Herramientas con la consecuente deducción de la Depreciación Acumulada total.

Los pasivos de la compañía ascienden a un valor de \$ 368910,33, 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 adelantamos 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.

En los PASIVOS existen provisiones por inabituales y otros, y deudas que manifestamos con el Fisco por concepto de IVA en ventas.

Se registran también valores que a finales de 2014 quedaban por pagar en el 2015, por concepto de 13% utilidades a los socios 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 aprueba en anticipo por Ordenes de Trabajo, por obras no realizadas son, existe además un pasivo por CUENTAS POR PAGAR relacionadas.

Finalmente nuestro Patrimonio refleja un Capital Social de \$1000, sumados a valores por Reservas Legal y Facultativa por \$18821,67 y \$ 268781,74 respectivamente, y a la utilidad de \$ 57209,25 que se ha generado a lo largo de 2014.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A lo largo del año 2014, la compañía se nutre con ingresos por facturación provenientes de contratos y ventas de nuestros productos manufacturados.

En los cerceos, 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. separado rubros entre Administración y Ventas.

Existen además gastos por asignaciones adicionales como Arrendamiento operativo, mantenimiento y reparaciones, Seguro y reaseguros, Promoción y Publicidad, combustibles, Transporte, Gastos de viaje, Agua energía, luz y telecomunicaciones, 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 2014, queda una Utilidad en operación de \$ 67305,00 antes de participaciones a trabajadores y 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

\$ 10095,75. La utilidad líquida fue de \$57209,25

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO 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 financiación dentro del código 95010101 denominada CUBROS PROYEDIENTES 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 95010205), hemos ubicado pagos por sueldos y salarios, aportaciones mensuales al ILSS, pagos por concepto de Fondo de Reserva, utilidades de 2013 al personal que se realizó en 2014, 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, visto bueno a navieras, consolidación, manipuleo y otros gastos de desaduanización que se consolidan como 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 re-depositan), etc.

Dentro del Flujo por Actividades de Financiación la partida 950104 (FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS), para ubicar los desembolsos recibidos de institución financiera ha quedado en cero, debido a que no hemos incurrido en nuevos préstamos con el Banco, y en la partida 950305, hemos reflejado los pagos (débitos bancarios que nos realizan) por concepto de deudas que mantenimos con el Banco del año anterior. Existen también OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO (950316) 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 hablamos partido a inicio de 2014 con un saldo de EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES de \$ 84953.19 si consideramos el movimiento a lo largo del año, al final del periodo, obtenemos un saldo de efectivo de \$ 89718.64 (que se comprende como Caja (portafolio), caja chica y Bancos).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comenzamos el 2014 con un Patrimonio de \$ 302979.48.

A lo largo del año, las variaciones se dan a través de aumentos en la Reserva Legal (incremento de \$ 3263.29) y la Reserva Facultativa (\$ 47702.43) siendo ambas registradas bajo TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES (código 990203).

Se observa además la realización de utilidades del año anterior (2013) bajo el código 990209, y finalmente el incremento patrimonial de la utilidad de 2014, por \$ 57209.25 que se registra en el código 990210, Resultado Integral Total del Año, como ganancia del Ejercicio.

Finalmente el Patrimonio al final del periodo registra un valor de \$ 345812.66.

EVENTOS PRÓXIMOS Y PROYECCIONES:

Para el 2015, la empresa ha planificado incentivar sus actividades de manufactura y fabricación de productos en el área de la construcción, diversificando colonias y materiales de sus insumos.

Esta 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 ALICORN C. LTDA. aprobó los balances de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.