

NOTAS EXPLICATIVAS 2015 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

ALUMINIOS CONTINENTAL, ALUCON C. LTDA.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

ALUMINIOS CONTINENTAL, 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 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, ALUCON C. LTDA. 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 2015

Durante el año 2015, ALUMINIOS CONTINENTAL, ALUCON C. LTDA. 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 cumplimiento en la rama de construcción.

Los costos y gastos de la empresa provienen de la importación de los insumos, especialmente accesorios 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 y computación) de la compañía se deprecian por el año entero, generando un gasto por depreciación deducible de los ingresos, tal como se observa en los Estados financieros.

En julio y Septiembre se realizan los cálculos de pagos de anticipo impuesto a la Renta al Servicio de Rentas Internas, mas debido a que las retenciones en la fuente del año 2014 superan el anticipo de Impuesto a la Renta, la compañía no debe desembolsar valor alguno por este concepto. Durante el año 2015 nos mantenemos con la política de no solicitar préstamos a instituciones financieras, por lo que no tenemos desembolsos por concepto de pagos de capital o intereses en el sistema financiero.

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 2016, se tienen perspectivas un poco preocupantes debido a la caída drástica del precio del barril de crudo internacionalmente, ya desde el año 2015, se sabe que el barril de petróleo ecuatoriano tiene un promedio de castigo de \$10 por debajo del WTI, lo cual coloca nuestro precio de venta por debajo de los 30 dólares a inicios de 2016. No hay expectativas de gran recuperación en el precio del crudo, y considerando que la proforma presupuestaria 2016 fue elaborada con un barril de petróleo superior al que proyectamos conseguir, tendremos claramente un déficit que tendrá que ser cubierto de alguna forma. Más aún, posterior al devastador terremoto que sufrimos en este mes de abril, con la reforma tributaria que se aprobará seguramente en estos días, el incremento del 2% en el IVA, resulta recesivo, por lo que avizoramos una caída en las ventas. Nuestro esfuerzo se centrará en dar un excelente servicio y ofrecer diversidad de productos para mantener el mercado.

Durante el 2015 nuestros insumos se vieron encarecidos por el impacto de las salvaguardias, y aunque se espera que estos impuestos se desmantelen progresivamente hasta Junio, encontramos complejo el panorama de incremento de costos.

POLITICAS 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 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.S.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, ALUCON C. LTDA. procedió a aplicar obligatoriamente las NIIF para Pymes a partir de Enero 1 de 2012. El año 2010 se tomó como periodo 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 2015, ALUMINIOS CONTINENTAL, ALUCON C. LTDA. refleja activos por un valor de \$ 968671,65 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; acompañada 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 camiónero móvil; Repuestos y Herramientas con la consecuente deducción de la Depreciación Acumulada.

total. Los pasivos de la compañía ascienden a un valor de \$ 547990.89, 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.

En los PASIVOS de la empresa también existen provisiones por incobrables.

Se registran también valores que a finales de 2015 quedan por pagar en el 2016, por concepto de 15% utilidades a los empleados de la compañía. Otro pasivo por concepto de nuestro personal, son las provisiones que mantenemos por concepto de otros beneficios a los empleados, los cuales se han incrementado como una medida de precaución contable. 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 nuestro Patrimonio refleja un Capital Social de \$2000, sumados a valores por Reservas Legal y Facultativa por \$21682.13 y \$ 307747.13 respectivamente, y a la utilidad de \$ 89251.40 que se ha generado a lo largo de 2015.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A lo largo del año 2015, 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 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 2015, queda una Utilidad en operación de \$ 105001.61 antes de participación 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 \$ 15750.24. La utilidad líquida fue de \$89251.37.

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 nuestro clientes 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 extranjeros de insumos 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 2014 al personal que se realizó en 2015, 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, almacenaje, demoraje en algunos casos, 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 re-depositan), etc.

Dentro del Flujo por Actividades de Financiación la partida 950304 (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 mantenemos con el Banco del año anterior. 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 2015 con un saldo de EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES, de \$ 89718.64 si consideramos el movimiento a lo largo del año, al final del periodo, obtenemos un saldo de efectivo de \$ 110348.17 (que se comprende como Caja (portafolio), caja chica y Bancos).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comenzamos el año 2015 con un el Patrimonio de \$ 5345812.66.

A lo largo del año, las variaciones se dan a través de un aumento de capital por \$1000.00; además de aumentos en la Reserva Legal (incremento de \$ 2860.46) y la Reserva Facultativa (\$ 38965.39) siendo ambas registradas bajo TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES (código 990205). Se observa además la realización de utilidades del año anterior (2014) bajo el código 990208, y finalmente el incremento patrimonial de la utilidad de 2015, por \$ 89251.40 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 \$ 420680.66.

EVENTOS PROXIMOS Y PROYECCIONES:

Para el año 2016, ALUMINIOS CONTINENTAL, ALUCON C. LTDA. ha planificado incentivar sus actividades de manufactura y fabricación de productos en el área de la construcción, diversificando colores y materiales de sus insumos, incrementando además la variedad de ítems en accesorios. Está considerando además, al igual que en años anteriores, 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 contar con algún 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, ALUCON C. LTDA. aprobó los balances de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.