

COMERCIAL INDUSTRIAL CICLA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL

Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda., es una pequeña empresa, constituida en el Ecuador, con domicilio en la Ciudad de Cuenca, cuya actividad principal es la fabricación y comercialización de esponja, colchones y muebles de madera.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

2.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye financieros líquidos, en bancos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor real y la recuperación de las mismas se realiza según el crédito otorgado que va desde 30 hasta 60 días correspondiendo aproximadamente a un 40% del total de las ventas mensuales.

Las otras cuentas por cobrar son cuentas por cobrar a empleados sin intereses como anticipos o préstamos que normalmente se cobran en el mes siguiente o en los meses siguientes.

2.4 Inventarios

Las materias primas, productos en proceso y producto terminado están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En inventarios manejamos la provisión para obsolescencia de inventarios de materia prima en los que son perecederos y cuando forman parte de pruebas de producción o producción inconforme son cargados al costo del producto.

Los inventarios de repuestos y materiales son consumidos dentro del proceso productivo cuando se realiza el reemplazo de los mismos.

2.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada, el método de depreciación que usamos es el de Línea recta.

Los activos fijos de la empresa comprenden vehículos y equipo de oficina; de los cuales no hemos realizado provisión de deterioro, sino por el contrario hemos realizado un incremento a valor real actual.

La propiedad de matriz ubicada en Cuenca donde funciona la empresa es arrendada al igual que la maquinaria que utiliza a personas relacionadas.

La propiedad sucursal almacén de ventas ubicado en Guayaquil fue adquirido en enero del 2014 ha iniciado su actividad desde octubre del mismo año luego de ser remodelado y está valorado según escritura de compraventa e inició su depreciación desde su apertura.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones tanto de nuestros activos fijos como de la propiedad y la maquinaria se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor real y son canceladas dentro de los 30 60 y 90 días posteriores a la fecha de registro.

2.7 Cuentas por pagar relacionadas y otros pasivos financieros.

Las cuentas por pagar relacionadas y otros pasivos financieros son préstamos que la empresa ha recibido por parte de los socios de la empresa y de sus familiares.

2.8 Provisiones por beneficios a empleados

2.8.1 Jubilación patronal y desahucio

El gasto de jubilación y desahucio es determinado y contabilizado según el estudio actuarial del periodo en el cual incluye la reversa en caso de que el personal haya salido de la empresa.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se realice el pago y se registran de manera inmediata al hecho generador.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución Nro. 06.O.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución Nro. 06.O.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación y las conciliaciones según lo dispuesto en la Resolución Nro. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. Los cuales debían ser

realizados por la Compañía hasta septiembre y noviembre del año 2010 por pertenecer al Tercer Grupo para aplicación de NIIF para PYMES según Resolución Nro. SC.ICI.C PAIFRS.G.11.010.

La Compañía presentó sus estados financieros bajo NEC hasta el 31 de diciembre del año 2011 y está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF a partir del 1 de enero del año 2012, siendo su periodo de transición de NEC a NIIF el año 2011 estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero 2011.

La aplicación de las NIIF con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad supone:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de nuevos estados financieros como son el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo.
- Un incremento significativo de la información a revelar en las notas a los estados financieros.

3.1 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

a) *Uso del valor razonable como costo atribuido*

Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda. Utilizó el valor razonable como costo atribuido en el periodo de transición en propiedad, planta y equipo, específicamente en vehículos, dicha aplicación dio como resultado un incremento en la vida útil del bien el cual fue depreciado en el ejercicio 2012 hasta el ejercicio 2014.

b) *Beneficios a los empleados*

Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda., reconoció los gastos según estudios actuariales desde el periodo de transición por Jubilación y Desahucio e igualmente este gasto fue reconocido en el ejercicio 2012 según el estudio correspondiente.

c) *Provisión Incobrables y Deterioro*

d) Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda., reconoció un incremento en la provisión de incobrables para las cuentas por cobrar que excedían de su plazo de pago en el periodo de transición el cual fue ajustado a parte de cuentas incobrables del ejercicio 2012.

e) *Provisión por valor neto de realización de inventarios*

Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda, reconoció en el periodo de transición la provisión por deterioro de inventarios principalmente en el de materia prima, el cual fue ajustado en los años 2012 y 2013.

3.2 Conciliación entre NIIF Y Normas Ecuatoriana de Contabilidad

3.2.1 Conciliación del Patrimonio Neto al 1 Enero ya al 31 de Diciembre del 2011

Dic 31, 2011 Enero 1, 2011

Total Patrimonio	35978.14	36332.14
Ajustes por Adopción NIIF		354
Provisión Incobrables	1007	
Propiedad Planta y Equipo	10653	
Provisión deterioro de Inventarios	10000	

3.2.1.1 Efecto Patrimonial

El efecto patrimonial de la Adopción a NIIF por primera vez es según se puede observar una disminución patrimonial como resultado de los ajustes realizados, dicha cuenta de Patrimonio se cerrará con Pérdidas Acumuladas.

4. Estimaciones y Juicios críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos, los cuales se basan en la experiencia histórica y otros factores. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. A continuación se presentan las estimaciones y juicios críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada periodo se revisa si algún activo ha sufrido una pérdida por deterioro y de ser el caso se realiza el ajuste para la recuperación del mismo.

En el 2012 Comercial Industrial Cicla reconoció como deterioro de activos (cuentas por cobrar) \$653.30.

En el 2013 Comercial Industrial Cicla no encontró deterioro de activos en cuentas por cobrar.

En el 2014 Comercial Industrial Cicla no encontró deterioro de activos en cuentas por cobrar.

En el 2015 Comercial Industrial Cicla no encontró deterioro de activos en cuentas por cobrar.

En el 2016 Comercial Industrial Cicla no encontró deterioro de activos en cuentas por cobrar.

4.2 Vida útil de Propiedad Planta y Equipo

A la fecha de cierre de cada periodo se revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo, para incrementar o disminuir el mismo de ser el caso.

En el 2012 Comercial Industrial Cicla no reconoció ningún cambio por valor razonable de propiedad, planta y equipo.

En el 2013, Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda, no reconoció ningún cambio por valor razonable de propiedad, planta y equipo.

En el 2014, Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda., no reconoció ningún cambio por valor razonable de propiedad, planta y equipo.

En el 2015, Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda., no reconoció ningún cambio por valor razonable de propiedad, planta y equipo.

En el 2016, Comercial Industrial Cicla Cia. Ltda., no reconoció ningún cambio por valor razonable de propiedad, planta y equipo.

4.3 Beneficio a empleados

A la fecha de cierre se envía la información de empleados del periodo a la empresa correspondiente para la realización del estudio actuarial y se realiza la contabilización del mismo.

En el 2012 Comercial Industrial Cicla reconoció como gasto el valor correspondiente al estudio actuarial por Jubilación y desahucio en \$25597.41 siendo de este periodo \$6759.52 y \$18837.89 de los años 2010 y 2011, los cuales no pudieron ser reconocidos anteriormente pues los estudios fueron realizados en el año 2012.

En el 2013 Comercial Industrial Cicla reconoció como gasto el valor correspondiente al estudio actuarial por jubilación y desahucio por \$8936.87.

En el 2014 Comercial Industrial Cicla reconoció como gasto el valor correspondiente al estudio actuarial por jubilación y desahucio por \$9564.42

En el 2015 Comercial Industrial Cicla reconoció como gasto el valor correspondiente al estudio actuarial por jubilación y desahucio por \$8278.32

En el 2016 Comercial Industrial Cicla reconoció como gasto el valor correspondiente al estudio actuarial por jubilación y desahucio por \$7095.27

5. Inventarios

	2014	2015	2016
Materias primas	178.205,31	146.309,88	143.733,74
Productos en proceso	46.767,26	37.164,78	36.308,49
Productos Terminados	62.508,21	61.190,71	60.239,84
Materiales y repuestos			
Provisión deterioro de inventario			
Totales	287.480,78	244.665,37	240.282,07

Las materias primas comprenden en orden significativo de mayor a menor : químicos para la producción de esponja, madera, tableros plywood y mdf, carcasas de resortes, tela y tapices, plástico, varios.

Los productos en proceso comprenden la esponja producida que va a formar parte del producto terminado, estructuras de madera para muebles, interiores de colchones, entre otros.

Los productos terminados son la esponja para la venta, muebles de madera como camas, veladores, cómodas, sofás, salas, colchones y almohadas.

Los materiales y repuestos son partes y piezas de herramientas y maquinaria, igualmente inventarios de accesorios de seguridad industrial como guantes, gafas, orejeras etc.

6. Ingresos

	2014	2015	2016
Ventas	815.285,36	809.225,17	608.111,75

Las ventas en orden significativo corresponden a esponja, muebles de madera, colchones, almohadas y varios.

7. Gastos

	2014	2015	2016
Costo de Ventas	577.492,22	576.047,69	405.582,65
Gastos de Ventas	126.878,62	78.734,16	89.012,45
Gastos de Admin.	112.430,30	155.846,85	115.978,82
Depreciaciones	14.073,11	7.353,65	5.913,72

8. Patrimonio

	2014	2015	2016
Capital	400,00	400,00	400,00
Aportes socios fut. Cap.	6.621,48	6.621,48	6.621,48
Reserva Legal	4.964,77	5034,03	5.034,03
Otras Reservas	222,25	222,25	222,25
Utilidad no distr. Ejer. Ant.	41.903,92	41.903,92	42.724,10
Pérdida acum. Ejer. Ant.	-33.003,34	-39.478,69	-39.478,69
Ut. o Pér. del Ejercicio	-6.475,35	820,18	-1244,08

TOTAL PATR. NETO 14.633,73 15.523,17 14.279,09

En el resultado del ejercicio no se incluye el valor por impuesto mínimo que resultó de la conciliación tributaria del ejercicio al realizar la liquidación del anticipo impuesto a la renta 2016, se espera que con un resultado positivo en el ejercicio 2017 el patrimonio pueda soportar estos valores que actualmente se encuentran contabilizados en la cuenta de activo de Pagos Anticipados. El valor pendiente de castigar al patrimonio es según el detalle a continuación:

	2014	2015	2016
Crédito tributario Imp. Renta	7.448,68	8945.23	4.485,41
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-561,69	820.18	-1.244,08
Total Patrimonio	20.547,39	15.453,91	14.279,09
Luego de conciliación:			
Crédito tributario Imp. Renta	1.535,02	2399.24	869,93
Pérdida del Ejercicio por conciliación	-6475.35	0.00	0.00
Pérdida del Ejercicio por conciliación por ajustar próximo periodo		-6545.99	-6684.20
Pérdida del Ejercicio 2015 y 2016 por conciliación			-13.330,19
Por ajustar próximo periodo acumulado			
Total Patrimonio	14.633,73	15453.91	14.279,09

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

ING. MA. FERNANDA BACULIMA O.
GERENTE

C.P.A. MA. AUGUSTA CORDERO G.
CONTADOR