

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL PERIODO DE ENERO - DICIEMBRE DEL 2012

Denominación

Según el artículo Uno de los Estatutos, la compañía se denomina Ambatol Cía. Ltda.

Domicilio

La Compañía realiza sus actividades en el lugar de su domicilio tributario ubicado en:

Provincia: Tungurahua
Cantón: Ambato
Parroquia: Huachi Chico
Barrio: La Alborada
Calle: Jacome Clavijo
Número: 1020

Objeto Social

Ambatol Cía Ltda fue constituida como compañía limitada el 1 de septiembre del 2003, teniendo como objeto social.-

- a) Comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar materiales para la construcción;
- b) Comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar herramientas y materiales de ferreteria en general;
- c) Comprar, vender comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar madera natural y preparada;
- d) *Elaboración de todo tipo de muebles artesanales, closets, puertas, ventanas y, en general, todo tipo de muebles para el hogar y oficina;*
- e) Comercialización y distribución de los bienes que elabore;
- f) Prestación de servicios relacionados con la creación, ejecución y distribución de campañas publicitarias, diseñando estrategias de comunicación, creatividad, y planificación; Servicio de producción gráfica y audiovisual; Realización de piezas publicitarias para todos los medios: televisión, diarios, periódicos, revistas, radiodifusoras, vallas publicitarias y publicidad estática en vías públicas o cualquier otro espacio abierto o cerrado, material de punto de venta y promocional, impresos, folletos, papelería; Producción y venta de materiales publicitarios; Arriendos de espacios para vallas publicitarias;
- g) compra, venta, corretaje, permuta, agenciamiento, explotación, lotización, parcelación, arrendamiento y anticresis de bienes inmuebles;



- h) celebrar contratos de franquicia con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras;
- i) Actuar como agente, representante, mandatario o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras;
- j) Podrá participar en licitaciones, concursos públicos o privados de precios u ofertas, comparación de ofertas o cualquier otra modalidad contractual, ante cualquier entidad de derecho público o de derecho privado, dentro del marco de su objeto social, k) La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías existentes absorberlas o fusionarse con ellas, aunque no exista afinidad con su objeto social;
- l) La compañía puede conformar consorcios o celebrar contratos de asociación o cuantas en participación, con personas naturales o jurídicas, aunque no exista afinidad con su objeto social.

Con escritura celebrada el 18 de octubre del 2010 se procede a la ampliación del objeto social en " Prestación de servicios relacionados con la creación, ejecución y distribución de campañas publicitarias, diseñando estrategias de comunicación, creatividad, y planificación; servicio de producción gráfica y audiovisual; realización de piezas publicitarias para todos los medios, televisión, diarios, periódicos, revistas, radiodifusoras, vallas publicitarias y publicidad estática, en vías públicas o cualquier otro espacio abierto o cerrado, material de punto de venta y promocional, impresos folletos, papelería, producción y venta de materiales publicitarios; arriendo de espacios para vallas publicitarias.

Porcentajes de Impuestos Vigentes

Se ha cumplido con la retención del IVA y Retención en la fuente de acuerdo a los porcentajes vigentes y pago mensual de los impuestos de acuerdo a las fechas previstas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, como se puede observar en los comprobantes de pago y los respectivos formularios

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23%.

Sueldos

Los pagos de sueldos a empleados están basados en salario básico unificado vigente para el año 2012, completando el salario digno.

Capital Social

Según última escritura celebrada el 18 de octubre del 2010 el capital de la compañía es de trescientos dieciséis mil doscientos setenta dólares de los Estados unidos de américa (US \$ 316.270,00), dividido en participaciones con un valor nominal de un dólar cada una.



Políticas contables

Base Legal

Para la preparación de los Estados Financieros de Ambatol Cía Ltda. del periodo comprendido entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre del 2012, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFs), por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, estimaciones contables críticas de la administración de la compañía

Moneda Utilizada

Los Estados financieros y registros en tan realizados en USD dólares americanos, moneda vigente que se utiliza en las actividades económicas del país.

Los ingresos se reconocen cuando hay la probabilidad de pago y los gastos del periodo de Enero a Diciembre del 2012, son reconocidos conforme las transacciones u operaciones contables registradas.

Efectivo y equivalentes de Efectivo

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores disponibles en caja, los valores depositados en caja.

Obligaciones por Cobrar

Se generan obligaciones por cobrar en base a las ventas a crédito realizadas por la empresa.

Política de Ventas a crédito

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantienen plazos que van hasta los 90 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

Deterioro de Cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

Registro y valoración de inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menos. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Medición y control de propiedad, planta y equipo

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulados sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación.



La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos presentados por el perito evaluados, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen.

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la conciliación tributaria.

Deterioro de propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdida por deterioro.

Beneficios laborales

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el código de trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

La facturación del ingreso por concepto de venta de materiales de metalmecánica se realiza mediante precios de mercado, y actualización de costos de facturas de compra.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Patrimonio



a.- **Capital Social.**- El Capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes escrituras de aumento de capital.

b.- **Reserva legal.**- La compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

c.- **Resultado del Ejercicio y Acumulados.**- los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como resultados del ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como resultados acumulados o resultados del ejercicios anteriores hasta su distribución.

d.- **Resultados acumulados por aplicación de NIIFs por primera vez.**- Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se aplicará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

Impuestos Diferidos

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los impuestos diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

Resultados Acumulados por adopción de NIIFs por primera Vez

La Superintendencia de compañías dispuso que los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs por primera vez, se registrara en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.



Efectivo y Equivalentes de efectivo

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios

Caja General

Constituye el valor de efectivo y cheques posfechados recibidos hasta el 31 de diciembre del 2012 y cuyas, USD \$ 500,00

Caja Chica Matriz

El valor es de USD. 600,00 a cargo de la auxiliar de contabilidad, sirve para el pago de valores menores a USD. 50,00

BANCOS

Banco Internacional Cta.Cte.# 500-060876-4

En Banco receipta los depósitos de la sucursal Puyo, el valor de USD. 43.156,45

Banco Pichincha Cta Cte # 3147269604

El valor de USD. 15.469,10 refleja el mismo saldo de la Cuenta Corriente en Bancos y en libros contables.

Banco Procredit Cta.Cte.# 24030055211

El valor de USD. (30.838,79)

Banco Pichincha Carlos Sánchez Cta.Cte.# 3147589604

El valor de USD. 3.646,25 refleja el mismo saldo de la Cuenta Corriente en Bancos y en libros contables.

Banco Procredit ahorros Cta.# 0201011627024

El valor de USD. 88.192,00 refleja el mismo saldo de la Cuenta Corriente en Bancos y en libros contables. Cuenta creada para receiptar las transferencias de préstamos bancarios destinados a la construcción del galpón.

Banco Bolivariano Cta. Cte.# 1205017165

El valor de USD. 55.280,49

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar

El saldo de esta cuenta es de USD.596.195,29 al 31 de Diciembre del 2012 corresponde a los saldos de facturas de venta de clientes pendientes de cobro en la matriz y en las sucursales, cheques posfechados, tarjetas de crédito, provisión de cuentas por cobrar, provisión por deterioro.

ANTICIPOS Y PRESTAMOS SOCIOS/EMPLEADOS

Préstamos a empleados y socios



El saldo de esta cuenta es de USD. 43.880,55 compuesto de la siguiente forma:

PAGOS ANTICIPADOS

Retenciones en la fuente de ventas USD. 27039.59, anticipo impuesto a la renta USD 17461.08, Crédito Tributario años anteriores USD. 1265.74

INVENTARIOS

La compañía mantiene al 31 de diciembre del 2012 un inventario de USD.621.282,34. Inventario de Matriz USD 491.458,78. Inventario Puyo USD 91.236,52. Importaciones en tránsito USD 41.786.01 menos Provisión Deterioro inventarios USD -3198,97

ACTIVO FIJO TANGIBLE

La empresa cuenta con activos fijos por un valor neto de USD. 645.279,96 de los cuales la construcción en curso (galpón) asciende a USD.344.891,66 sin ser depreciado en el 2012.

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2012, proveedores USD 66.230,40, proveedores saldos menores USD 35,26 cheques girados y no cobrados USD 951.149,20 anticipo a clientes USD 3.019,24, ya que todas las facturas por compras se encuentran documentadas mediante cheques de los Bancos señalados en la Nota referente a Bancos

Impuestos por Pagar

El saldo es de USD. 30.937,41 corresponde a retenciones en la Fuente, Retenciones IVA, IVA en ventas, Retenciones en relación de dependencia que fueron liquidados en el mes de enero del 2013 con el pago de impuestos.

Otras cuentas por pagar corto plazo

El valor de USD. 14.251,58 corresponde a sueldos del mes diciembre y al IESS que se canceló en el mes de enero 2013.

PASIVOS A LARGO PLAZO

Préstamos Bancarios

El valor asciende a USD.605.312,09 y corresponde a saldos por préstamos a instituciones financieras. Según anexos.

CAPITAL

Capital Social

El capital suscrito y pagado es de USD 316.270,00 al 31 de Diciembre del 2012,

Reserva Legal

El saldo acumulado al 31 de Diciembre del 2012 es de USD.19.650,40



Reserva por revalúo

Saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD 34.000,00

Adopción NIIFs por primera vez

Saldo negativo de USD 8123,00

Resultado del Ejercicio

Saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD 157.355,05

INGRESOS

Los ingresos de la Compañía de Enero – Diciembre del 2012 son de USD.5.481.030,95 corresponde a ventas de mercadería, transporte, intereses..

EGRESOS

Costo de Venta

El costo de ventas en el 2012 asciende a USD.4.798.527,88; representa el 87,54% del valor de las ventas totales.

Sueldos y otros

En estos rubros se registran los valores correspondientes al rol de pagos, beneficios sociales, registrándose un valor global de USD 272.794,38 que representa el 53,16% del total de los gastos efectuados el 31 de Diciembre del 2012.

Mantenimiento y Reparaciones

En este grupo se registraron los gastos efectuados por mantenimientos en general, seguro SOAT, seguro de vehículos, con un valor total de USD 32.469,28 al 31 de Diciembre del 2012 y representa el 6,32% del total de los gastos realizados.

Otros gastos en ventas

Conformado por combustibles, transportes, viáticos, peajes, material de despacho, equipo de trabajo, atención de clientes lo cual asciende a USD 25.754,50 representando el 5,01% del total de los gastos efectuados

Gasto Servicios

Al 31 de Diciembre del 2012 se registró el valor de USD \$ 11178,24 correspondiente a agua, teléfono, energía eléctrica, teléfono, internet representa el 2,17% del total de los gastos realizados.

Impuestos y otros relacionados



Presenta un saldo al 31 de Diciembre del 2012 de USD.28.925,60 correspondiente a impuestos municipales, permisos de funcionamiento, gastos de afiliación, amortización, depreciación representa el 5.63% del total de gastos realizados.

Otros Gastos Administrativos

En este rubro se registran los valores pagados como arriendos, publicidad, contribuciones, útiles de oficina, seguro médico, refrigerios, uniformes, medicina, capacitación, gasto de gestión, servicios ocasionales y honorarios profesionales por un valor de USD 72.057,58 y representa el 14.04% de los gastos efectuados.

Gastos Financieros

El valor de USD. 57.416,53 corresponde a comisiones e intereses bancarios, comisiones en tarjetas de crédito e intereses bancarios represente el 11.19% del total de gastos efectuados.

Gastos no deducibles

El valor de USD. 57.416,53 corresponde a gastos no deducibles administrativos, gasto deterioro cartera, gasto deterioro de inventario, represente el 2.43% del total de gastos efectuados.

RESULTADOS

La Utilidad contable al 31 de Diciembre del 2012 refleja USD 157.355,05 que representa el 2.87% del total de los ingresos generados de Enero – Diciembre del 2012



Dra. Germania López.

CONTADORA

