
ALFAMETAL C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2012.



NOTA 1

CUENTAS POR COBRAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Clientes	56,890.58
B) Impuestos	62,845.83

A) Clientes

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha establecido una reclasificación por un valor de US\$ 821.73, que corresponden a préstamos con empleados, con el objetivo de presentar adecuadamente los Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES, sección 35, con lo mencionado a continuación se presenta el asiento contable:

Política del manejo de clientes

El otorgamiento de crédito directo a clientes busca brindar facilidades de pago a los consumidores para facilitar la adquisición de productos en la empresa, tomando siempre en cuenta el flujo de caja y el riesgo como máximas prioridades.

El plazo máximo de crédito es 30 a 90 días, que debe ser cobrado en al menos cuotas mensuales.

Todas las transacciones de crédito (sin excepción) deben ser debidamente respaldadas con documentos que garanticen el pago de la transacción, como ordenes de compra, cheques u otros y debidamente aprobados por el jefe de área correspondiente (local, corporativo, subdistribución).

B) Provisión Cuentas Incobrables

Se analizó la posibilidad de crear una **provisión financiera de cuentas incobrables**; y, se analizaron los siguientes factores:

- Para determinar la provisión adecuada de cuentas incobrables se ha tomado en consideración el reporte de cartera separada por edades de vencimiento.
- Conjuntamente con el funcionario responsable de la cartera de la Compañía, se procedió a realizar un análisis detallado de clientes que superan los 120 días de vencimiento.

-
- Del análisis se establecieron las siguientes políticas:

Se considero provisionar la totalidad de las facturas pendientes de cobro que superan los 360 días de vencimiento por un valor de US\$ 680.96, ya que los saldos han superado las políticas de crédito establecidas por la compañía y son de difícil recuperación. **Anexo 1A.**

Política de provisión de cartera

Se registrará como provisión todo saldo de cartera que supere los 360 días de mora desde la fecha del vencimiento de la cuota correspondiente. Finalmente se hará una revisión anual por parte de contabilidad para establecer cuentas de dudosa cobranza que deberán también ser tomadas en cuenta para la provisión.

C) Impuestos

Los valores presentados en el estado financieros corresponden al registro de los impuestos a favor de la compañía contabilizados de acuerdo a la normativa tributaria vigente del país, por lo que se encuentran a un valor real y no amerita realizar ajustes por aplicación de NIIF para las PYMES.

NOTA 2

INVENTARIOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Inventarios	12,938.86

A) Inventarios

Los inventarios a la fecha de nuestro análisis observamos que se encuentra a un valor razonable, además de que la mayoría de los ítems son utilizados como insumos para la elaboración de los productos de la compañía, con estos antecedentes no se vio la necesidad de establecer una provisión por obsolescencia de inventarios, la administración realizara un análisis al final de cada periodo para registrar una posible provisión enmarcado a lo establecido en la NIIF para las PYMES sección 13.

NOTA 3

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Equipo de Computación	1,641
Depreciación Acumulada	(793.83)
Vehículos	2,270.00
Depreciación Acumulada	(2,270.00)

Dentro de Propiedad Planta y Equipo hemos aplicado los siguientes procedimientos:

1. Se ha verificado que el saldo del costo de Propiedad Planta & Equipo y la depreciación acumulada de cada ítem sean los correctos a la fecha de nuestro análisis.
2. Sobre la base de la información histórica facilitada por el área financiera hemos procedido a realizar un recalcu de la depreciación de los equipos de computación y vehículos, el cual presento una diferencia inmaterial de US\$ 0.02, por lo cual no se procedió a realizar ajuste en la depreciación.

Política de Activación Propiedad, planta y equipos

La administración ha considerado que se cumplan dos condiciones para la activación de bienes: la primera, que el monto del bien no sea menor a US\$ 200.00 para ser activado, y la segunda: que el bien a ser activado sea una unidad generadora de efectivo o sea que contribuya a generar efectivo de forma significativa a la compañía, si cumplen estas dos condiciones se activara de caso contrario se registrará al gasto.

Se establecerá un tiempo de duración de cada ítem de acuerdo a la realidad del giro del negocio y su uso, estos valores se revisarán en forma anual.

Equipos de Computación

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Vehículos

- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 200.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 5 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIIF para las PYMES (sección 27), Deterioro de Activos.

NOTA 4

CARGOS DIFERIDOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Constitución Compañía	-
Amortización	-

Luego de un análisis al sado de la cuenta se procedió a ajustar el valor de US\$ 655.76 Constitución Compañía y un valor de US\$ 643.04 por Amortización cerrando estas cuentas y la diferencia de US\$ 12.72, se contabilizo con la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las NIIF, ya que las cuentas no cumplen con el reconocimiento de intangible establecido en la NIIF para las PYMES en su sección 18, el que menciona en el literal “a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad”., el asiento aplicado es el siguiente:

ALFAMETAL C.A.
REGISTRO DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
AL 01 DE ENERO DEL 2011
(Expresado en dólares)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/Ene/2011	<p>.....4.....</p> <p>Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF</p> <p>Amortización</p> <p>Constitución Compañía</p> <p>V/ Registro baja de Gastos de Constitución y Amortización por aplicación de NIIF.</p>	<p>US\$12.72</p> <p>US\$643.04</p>	<p>US\$680.96</p>
01/Ene/2011	<p>.....4A.....</p> <p>Activo por Impuesto Diferido</p> <p>Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF</p> <p>V/ Registro de impuesto diferido por aplicación de NIIF</p>	<p>US\$3.18</p>	<p>US\$3.18</p>

NOTA 5

CUENTAS POR PAGAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Ing. Oswaldo Landázuri	(7,228.66)
B) Metaltronic	(144,333.06)
C) Anticipos	(9,238.70)
D) Cuentas por Pagar Ch. Caducado	-

A) Ing. Oswaldo Landázuri

El valor presentado en el estado financiero corresponde a préstamo por parte de uno de los socios para la compañía como capital de trabajo, se están registrando los interés respectivos pero no se ha realizado convenios de pago por lo que recomendamos elaborar los mismos, no tendrá efecto por aplicación de NIIF para PYMES ya que se encuentra a un valor razonable.

B) METATRONIC

Es un a compañía relacionada las transacción son por compra de repuestos o por la fabricación de carretillas básicamente y otros productos, los cuales se entregan a un valor justo de intercambio y respaldadas con las respectivas facturas, los pagos se realizan cuando hay disponibilidad de flujo de efectivo, en conclusión la cuenta se encuentra registrada a un valor razonable por lo que no se aplicaran ajustes por implementación de NIIF para PYMES.

C) Anticipos

Estos anticipos serán liquidados una vez presentada la factura correspondiente, en razón el valor presentado se encuentra razonablemente por lo que no se realizar ajustes por aplicación de NIIF para las PYMES.

D) Cuentas por Pagar Cheque Caducado

Luego del análisis a esta cuenta corresponde a un cheque girado y que el proveedor por más de un año no a efectivizado su pago por lo que se procedió en anular dicho cheque en contabilidad, pero este registro es antiguo por lo que la administración procedió a dar de baja dicho saldo por aplicación de NIIF para las PYMES.

NOTA 6

OBLIGACIONES FISCALES

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Impuestos por Pagar	(2,056.89)

El registro corresponde a las obligaciones impositivas las cuales se encuentran registradas de acuerdo a la Normativa Tributaria Vigente del país, en razón esta cuenta se encuentra a un valor razonable y no se realizan ajustes por aplicación de NIIF para las PYMES.

NOTA 7

OBLIGACIONES SOCIALES

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Obligaciones Sociales por Pagar	(2,888.32)

Las obligaciones por pagar al IESS como son el aporte personal y prestamos hipotecarios además esta cuenta compone los decimos y fondos de reserva del trabajado, estos valores están adecuadamente registrados según la NIIF para las PYMES sección 28 Beneficios a Empleados.

NOTA 8

PATRIMONIO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Capital Social	(10,000.00)
B) Reserva Legal	(5,000.00)
C) Pérdidas Acumulados	(24,355.64)
D) Resultados Acumulados Conversión NIIF	(42.04)

A) Capital Social

El capital social se encuentra registrado al valor contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos perfeccionados el 26 de enero del 2007, bajo Registro Mercantil No. 589.

B) Reserva Legal

El saldo presentado corresponde a las reservas enmarcadas a la normativa del país la que se encuentran a un valor razonable por lo que no se realizaran ajustes por aplicación de las NIIF para las PYMES.

C) Resultados Acumulados

- Resultados Acumulados

Son saldos de utilidades acumuladas de años anteriores por lo cual este valor no va tener efecto por aplicación de NIIF, en razón de que se encuentra a un valor real.

- Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF

El saldo presentado en esta cuenta refleja el total de ajustes realizado por conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas

Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), presentando un efecto favorable de US\$ 42.04.

Los registros se hicieron afectando a la cuenta de Resultados Acumulados de acuerdo a la resolución N° SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 2, el cual menciona que: "Los resultados provenientes de la implementación por primera vez de NIIF que generaron saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía".

"De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF", este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere".