

FUNDICIONES DEL ECUADOR FUNDIEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

FUNDIEC S.A. Está constituida en Ecuador y su actividad principal es la fabricación y producción de productos de hierro fundido y cualquier otro producto relacionado con los anteriores.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs para las pequeñas y medianas entidades (PYMES)

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Fundiciones del Ecuador S. A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos. A continuación se describen las principales políticas Contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

NOTA 3. INVERSIONES

Se procedió a invertir en el Banco Pichincha la misma que ha sido registrado en la cuenta de Inversiones

2.4 Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

En los casos en que los pagos correspondientes a las transacciones de compra y venta se lleven a cabo en términos comerciales normales (que podrían, por ejemplo, ser términos de crédito a 30 ó 90 días según la jurisdicción o el sector), la Sección 11 permite emplear el precio de transacción (generalmente, el importe original de la factura) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo. Este método suele ser el adecuado para las cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo.

2.5 Inventarios

Los inventarios por el objetivo de la empresa se clasifican en Materiales, repuestos e insumos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

La compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo [13.5 al 13.18] y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta [13.19 y 27.2 al 27.4].

Incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición [13.6 y 13.7], que comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Si la compañía adquiere inventarios a crédito. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago a crédito. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

2.6 Propiedades, planta y equipo

La empresa reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: es probable que se obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Se contabilizará también como propiedad, planta y equipo las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente que se espera utilizarlas durante más de un período. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El método de depreciación lineal refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha anual sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo, se revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

Medición y reconocimiento del deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, se aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si una partida o un grupo de partidas de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor. En dicha sección se explica cuándo y cómo ha de procederse para revisar el importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor.

Propiedad, planta y equipo mantenidos para la venta

El párrafo 27.9 (f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

El método de depreciación lineal refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha anual sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo, se revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo

patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

2.7 Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

La empresa (29.4) reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

29.5 Reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

29.6 Medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Una entidad considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan. Los párrafos 29.23 a 29.25 proporcionan una guía adicional de medición.

29.7 Reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

29.8 Incluirá en los importes reconocidos de acuerdo con los párrafos 29.4 y 29.5, el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, medido de acuerdo con el párrafo 29.24.

2.7.1 Medición de impuestos corrientes y diferidos

29.23 La empresa no descontará los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos.

29.24 Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales correspondientes aceptarán los importes que la entidad les presenta afectarán al importe del impuesto corriente y del impuesto diferido. Una entidad medirá los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos utilizando el importe medio ponderado por la probabilidad de todos los resultados posibles, suponiendo que las autoridades fiscales revisarán los importes presentados y tendrán pleno conocimiento de toda la información relevante. Los cambios en el importe medio, ponderado por la probabilidad de todos los posibles resultados se basarán en información nueva, no en una nueva interpretación, por parte de la empresa, de información que estuviese anteriormente disponible.

29.25 En algunas jurisdicciones, el impuesto a las ganancias es pagadero a una tasa mayor o menor, si una parte o la totalidad de la ganancia o de las ganancias acumuladas se paga como dividendos a los accionistas de la entidad. En otras jurisdicciones, el impuesto a las ganancias puede ser devuelto o pagado, si una parte o la totalidad de la ganancia o de las ganancias acumuladas se paga como dividendos a los accionistas de la entidad. En ambas circunstancias, una entidad medirá los impuestos corrientes y diferidos a la tasa impositiva aplicable a las ganancias no distribuidas hasta que la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo. Cuando la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo, reconocerá el pasivo (activo) por impuestos corrientes o diferidos resultantes y el gasto (ingreso) relacionado.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 11.

2.9. Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.10.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.11 Ingresos

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias la compañía y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

2.12 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	325.173,54	293836,68
Ajustes por la conversion a NIIF	75.964,17	75.964,17
Provision Jubilacion patronal	0,00	
Provision desahucio		
Patrimonio de acuerdo a NIIF	0,00	
Total	401.137,71	369.800,85

NOTA 4 EFECTIVO EN BANCOS

Un resumen de efectivo en bancos, es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Caja chica	200,00	200,00
Banco Internacional	6.186,34	8.959,41
Banco de Guayaquil		5.128,79
Total	6.386,34	14.288,20

NOTA 5 INVERSIONES

BancoPichincha	12.000,00	12.000,00
Total	12.000,00	12.000,00

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Clientes	144.714,26	135.141,70
Provision cta incobrables	-83,36	-83,86
Total	144.630,90	135.057,84

NOTA 7 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Materia Prima	5.520,45	15.234,43
Productos en Proceso	21.529,06	3.780,66
Suministros y Materiales	5.156,86	13.785,10
Productos Terminados	7.775,47	29.990,64
Repuestos y herramientas	3.664,46	0,00
Total	43.646,30	62.790,83

NOTA 8 PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados es como sigue:

	Dic-31 2012
	(en U.S. dolares)
Anticipo a proveedores	5.614,50
Total	5.614,50

NOTA 9 PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de pagos anticipados y cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Impuesto al valor agregado	17.547,55	6.687,79
Retenciones en la Fuente	20.723,49	29.393,86
Anticipos a Proveedores		
Total	38.271,04	36.081,65

NOTA 10 MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA

Un resumen de inmuebles, maquinaria, equipo, muebles, herramientas es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Inmuebles	205.572,38	205.572,38
Muebles y enseres	19.378,16	19.094,51
Maquinaria y equipo	613.056,87	593.685,15
Equipo de computacion	44.031,78	44.031,78
Vehiculos	22.345,08	22.345,08
Otros planta y equipo	32.894,83	32.894,83
Menos depreciacion acumulada	-622.979,66	-503.057,97
Total	314.299,44	414.565,76

NOTA 11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Locales	101.097,66	97.696,84
Exterior	2.345,10	
Total	103.442,76	97.696,84

NOTA 12 IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Un resumen de impuestos retenciones iess utilidades por pagar es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Retenciones en la fuente	1.808,22	
Retenciones de IVA	29.139,48	
Impuesto a la renta empresa	31.700,51	22.092,26
IESS	4.102,47	4.002,60
Empleados	19.678,58	17.579,46
Participacion Trabajadores	23.469,93	16.244,31
Total	109.899,19	59.918,63

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula a una tasa del 23% sobre la utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011)

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	Dic-31 2012 (en U.S. dolares)
Diners club	1.918,54
Banco Pichincha	6.230,96
Banco de Guayaquil	25.013,17
Total	33.162,67

NOTA 14 Anticipos de clientes

Un resumen de anticipos de clientes es como sigue:

	Dic-31 2012 (en U.S. dolares)
Cientes Locales	56.302,00 97.696,84
Total	56.302,00 97.696,84

NOTA 15 Acreedores

Un resumen de acreedores es como sigue:

	Dic-31 2012 (en U.S. dolares)
Acreedores Varios	25.963,24
Total	25.963,24

NOTA 16 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un detalle de obligaciones por beneficios definidos, es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
Jubilacion Patronal	51.141,61	38.313,01
Bonificacion por desahucio	4.832,03	
Total	55.973,64	38.313,01

Jubilacion Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Codigo del Trabajo, los empleados que por veinte años, o mas hubiere prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubildaos por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condicion de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Al 31 de diciembre del 2011 la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentada en un estudio actuarial, preparado por un profesional independiente, basado en el Metodo Actuarial de Costeo de Credito Unitario Proyectado.

Bonificacion por Desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Codido de Trabajo, en los casos de *terminacion de de la relacion laboral por desahucio solicitada por el empleador o el empleado*, el empleador bonificara al empleado con el 25% del equivalente a la ultima remuneracion mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentata en un estudio actuarial prperado por un profesional independiente.

NOTA 18 GASTO DE PERSONAL Y GENERALES

El detalle de costos gastos de venta y administrativos es como sigue:

	Dic-31 2012	Dic-31 2011
	(en U.S. dolares)	
COSTOS	930.255,66	388.864,51
GASTOS DE VENTA	75.096,85	310.857,74
GASTOS ADMINISTRATIVOS	165.968,33	274.471,58
GASTOS FINANCIEROS	5.049,57	3.752,44
TOTAL	1.176.370,41	977.946,27

