

CASILVA C. A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CASILVA C.A., es una entidad que inició sus operaciones el 5 de Febrero del 1974; con el objeto social de realizar actividades relacionadas con la venta al por mayor de productos de otros metales: bronce, cobre, aluminio, fecha desde la cual ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control de la Superintendencia de Compañías está obligada, RUC 0990144362001 y expediente N° 5538

Su estructura financiera es mediana, al 31 de diciembre del 2012 el total de sus Activos es de USD. 437.360,42 (Cuatrocientos treinta y siete mil trescientos sesenta con 42/100 dólares) y los ingresos ordinarios provenientes de la venta de productos de otros metales, en el ejercicio alcanzan los USD. 831.597,38 (Ochocientos treinta y un mil quinientos noventa y siete 38/100). De acuerdo a la clasificación de las Pymes reglada en la Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre de 2012 de la Superintendencia de Compañías, es una **PYMES MEDIANA**.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Sección 1, 2, 3, 4, 5,6 y 7 de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. **08.G.DSC.010** del 20 Noviembre del 2008 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en la cual CASILVA C.A., pertenece al tercer grupo y debe adoptar las NIIF para PYMES, razón por la cual se presentan las conciliaciones de los cuatro estados financieros cuantitativos que establecen dichas normas, con los respectivos ajustes que resultaron del proceso de convergencia de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 4.- Sección 10: POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

La compañía por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB, se vio en la obligación de reformar sus políticas contables las cuales ya fueron aprobadas mediante Junta General de Accionistas, las más significativas son:

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos.

Presentar los cinco (5) estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas explicativas de los estados financieros.

Para el Estado de situación financiera la entidad adoptó como política de presentación, presentarlo por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado Integral la entidad ha decidido como política de presentación, presentarlo en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

El Estado de Flujos de Efectivo, la entidad decidió la presentación por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros y las políticas de operación adoptadas por la compañía para el registro, presentación, valuación y medición de los eventos, sucesos y transacciones que se producen en las operaciones del negocio.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, y los sobregiros bancarios.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia

objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

Reconocimiento y medición

La provisión para las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estima en base a los siguientes criterios:

- 1) Edad de la cartera.
- 2) Porcentajes de incobrabilidad que son establecidos en base de la experiencia.
- 3) Los excedentes provisionados en relación a la normativa fiscal se concilian al final del año.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es a partir de U.S. \$ 500,00 siempre que generen beneficios futuros.

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

- | | |
|------------------------------|---------|
| • Edificios y construcciones | 20 años |
| • Instalaciones | 10 años |
| • Maquinarias y equipos | 10 años |
| • Equipos de computación | 3 años |
| • Vehículo | 5 años |
| • Muebles y enseres | 10 años |

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activo biológico, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se clasificaran de acuerdo a corrientes y no corrientes. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales, de servicios y a accionistas.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del periodo corriente.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual; y del efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizado hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones de beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- Las Obligaciones por beneficios a los empleados, desahucio y pagos por largos periodos de servicio, se basan en una valoración actuarial integral, la empresa realizó en el 2012 un estudio actuarial a cargo de empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., determinando los valores correspondiente al presente período y determinados en los respectivos estados financieros.

La Participación Trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados integral, cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

COSTOS Y GASTOS

El costo de venta de las existencias se reconoce por la correlación entre los costos incurridos y la obtención del ingreso.

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 5: Sección 17: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Por el proceso de convergencia de los estados financieros de NEC a NIIF, se procedió a la verificación de los saldos contables de las partidas de propiedad, planta y equipo y se pudo determinar que existen registros erróneos en los mismos por déficit o exceso en el cálculo de la depreciación o por mal clasificación, las

mismas cifras que han sido ajustadas al final del periodo de transición contra la cuenta de patrimonio Ganancias Acumuladas, por ser resultados de ajustes de cifras de años anteriores y no por el proceso de convergencia.

También se procedió a retirar de los libros los montos de los activos fijos totalmente depreciados (Vehículos) que aun constaban tanto en el costo histórico y en la depreciación acumulada.

Lo que significa que el Estado de Situación Financiera bajo NIIF al 01 de Enero de 2012 presentará en el rubro de Propiedades, planta y equipo los siguientes valores:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:									
DESCRIPCION DE LA CUENTA	NOTAS	INICIO PERIODO TRANSICION			FINAL PERIODO TRANSICION				
		SALDOS MEC 2010	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES	SALDOS MEC 2011	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO NO CORRIENTE									
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		100.792,74		100.792,74	86.426,21			129.861,29	
TERRENOS			0,00	0,00		6.034,72		6.034,72	
EDIFICIOS		60.000,00		60.000,00	60.000,00	30.311,14	3.914,70	96.225,84	
MUEBLES Y ENSERES		14.605,76		14.605,76	15.953,61	407,37	0,00	16.361,03	
MAQUINARIA Y EQUIPO		10.605,36		10.605,36	15.146,93	125,70	2.177,26	13.095,37	
EQUIPO DE COMPUTACION		1.025,23		1.025,23	1.173,29	30,13	0,00	1.203,42	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		83.171,85		83.171,85	83.171,85	1.380,77	12.232,64	72.318,98	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-68.879,52		-68.879,52	-89.523,47	14.457,84		-74.995,63	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		0,00		0,00	0,00			0,00	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		0,00		0,00	0,00			305,84	
Activos Impuestos Diferidos		0,00		0,00	0,00	305,84	0,00	305,84	
TOTAL DEL ACTIVO		381.612,22	0,00	381.612,22	434.771,21	0,00	0,00	424.976,54	

Partiendo de los saldos al 1 de Enero del 2012, la empresa CASILVA C.A. procedió a registrar valores que modificaron dichos saldos.

NOTA 6.- Sección 22: CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

La entidad al 31 de Diciembre del 2012 mantiene una cuenta por pagar a los accionistas que asciende a USD. 40.819,71 el cual corresponde a préstamos efectuados por accionista para financiar la liquidez de la compañía, los mismos que no tienen plazo de vencimiento, ni causan intereses. A criterio y juicio de la Gerencia, considera que no es necesario medir este pasivo financiero debido a que dichos fondos fueron suministrados por los accionistas para capital de operación.

NOTA 7.- PATRIMONIO

El capital social de la empresa está constituido por \$30.000,00 participaciones, autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de \$. 1,00 cada una.

NOTA 8- Sección 29: IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

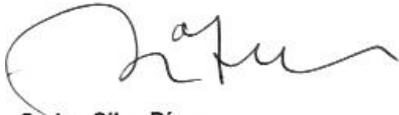
La provisión del impuesto sobre la ganancia corriente se calcula aplicando la tasa del 23% sobre la utilidad anual después de participación trabajadores, en el presente ejercicio se determinó un Impuesto a la Renta de \$. 27.980,64 mismo que fue liquidado con las retenciones en la fuente y los anticipos correspondientes.

NOTA 9.- RESULTADOS ACUMULADOS – GANANCIAS ACUMULADAS

Se afecta a la Ganancia Acumulada de periodos anteriores debido al ajuste que se efectuó a las propiedades, planta y equipo, en el cual se determina un incremento por el valor de \$. 16.761,06 al 31 de Diciembre de 2011, en el rubro RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

NOTA 10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, AÑO 2012

La Junta General de Accionistas de **CASILVA C.A.** celebrada el 10 de Junio del 2013, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2012, los mismos que se fundamentan en los principios de la empresa en marcha y el devengado.



Carlos Silva Díaz

GERENTE GENERAL
CI: 0902335041

Jenny Almeida Arzube



CONTADOR
RUC: 0908052236001