

ALDANA SILLAS Y SILLAS CIA. LTDA.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

Aldana Sillas y Sillas Cía. Ltda., es una empresa de responsabilidad limitada que se encuentra radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal actualmente encuentra en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Su actividad principal es la fabricación, comercialización y venta de muebles y complementos para el hogar en la industria de metal y madera en general, fue constituida en Julio del 2010 siendo la misma una empresa nueva en esta rama del mercado.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros no se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), por cuanto la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, ya que Aldana Sillas y Sillas Cía. Ltda., es una empresa nueva que tiene 2 años y medio en el mercado y presenta valores razonables y acorde a los precios de mercado actuales y políticas contables vigentes. Sin embargo se ha aplicado estas NIIF en referencia a Beneficios a los Empleados.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La compañía Aldana Cía. Ltda., ha aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración para el ejercicio 2012 de la siguiente manera:

3.1 Activo Corriente

3.1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo constituyen el efectivo en caja y caja chica, y el saldo de los bancos con sus ingresos de dinero por depósitos a la vista en entidades del sistema financiero y sus egresos por la emisión de cheques y pago de obligaciones adquiridas por la compañía.

3.1.2. Activos Financieros

3.1.2.1. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

En esta cuenta están los valores que se esperan cobrar dentro de un año o menos (o en el ciclo normal de la operación). En caso contrario de no cobrarse en el periodo de tiempo mencionado se presentan como activos no corrientes. En la compañía se otorgan plazos máximo de un mes luego de emitido el comprobante de venta correspondiente.

3.1.2.2. Inventarios

En la Cuenta de Inventarios se encuentran las materias primas y los bienes para ser vendidos en el desarrollo normal del negocio como son los productos terminados de muebles y complementos. El costo se determina por el método de promedio ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. Los Inventarios de la Compañía se encuentran valorados a los costos actuales de mercado, pues esto debido a la rotación que tienen los mismos.

3.1.2.3. Activos por Impuestos Corrientes

Se registrarán en la Cuenta de Activos por Impuestos Corrientes, aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Crédito Tributario IVA a favor y el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

3.1.2.4. Propiedad Planta y Equipo

Los Activos registrados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, son de uso propio de la compañía, y se encuentran registrados a su costo de adquisición, los cuáles al ser una empresa nueva, se encuentran acorde a los precios de mercado vigentes.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Las contabilizaciones anuales por concepto de depreciación de los activos fijos se realizan contra una contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años
Equipo de Computación	3 años

3.2. Pasivo Corriente

3.2.1. Cuentas y documentos por pagar locales

Las cuentas y documentos por pagar son las obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el

ciclo normal del negocio). En caso contrario de ser mayor a un año, se presentan como pasivos no corrientes.

3.2.2. Otras obligaciones corrientes

En la cuenta de otras obligaciones corrientes se consideran las deudas que tiene la empresa por concepto de obligaciones con la Administración Tributaria, el Impuesto a la Renta del Ejercicio Actual, con el Instituto de Seguridad Social IESS, por beneficios de ley a Empleados y por el cálculo del 15% de Participación de Trabajadores, pues, en esta cuenta se reflejan las obligaciones por hechos pasados que tienen que ser asumidos por la empresa por compromisos adquiridos y por mandato de la Ley.

3.3. Pasivo No Corriente

3.3.1. Provisiones por Beneficios a Empleados

3.3.1.1. Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por jubilación patronal y bonificación por desahucio han sido elaborados por una empresa independiente a la nuestra, en base a los principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del Código del Trabajo y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicio, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19.

Los supuestos actuariales utilizados en esta valoración reflejan de manera realista el comportamiento esperado de las variables que afectarán los Pasivos y que han sido determinadas conforme los parámetros económicos y financieros vigentes a la fecha de valoración.

3.4. Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el desarrollo normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio económico, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la

contraprestación recibida o por recibir, tomando en consideración el valor estimado por cualquier tipo de descuento que la empresa pueda entregar.

3.4.1. Venta de bienes

La empresa registra sus ingresos en el momento que transfiere al cliente los vidrios y espejos de su propiedad que tiene listo para la venta, por los cuales al momento de la transacción, la compañía recibe beneficios económicos ya sean inmediatos o por recibir.

3.5. Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.5.1. Participación de Trabajadores

La participación de los trabajadores se calcula a la tasa del 15% de las Utilidades Líquidas de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y la empresa reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por el cálculo de este rubro.

4. ESTIMACIONES Y JUICIO CONTABLES CRÍTICOS

En base a las Normas de Información Financiera NIIF, la Gerencia ha determinado cierta estimación que establece un supuesto en relación a los beneficios de los trabajadores, pues este estimado nos permite determinar el valor y la presentación de una cuenta a fin en los Estados Financieros de la Compañía, tal y como se presenta a continuación.

4.1. Provisiones por Beneficios a Empleados

4.1.1. Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

La empresa independiente contratada por Aldana Cía. Ltda., ha preparado este reporte bajo el requerimiento de la compañía, para proveer los reportes y la revelación de los estados financieros de acuerdo a las Normas

Internacionales de Información Financiera relacionadas con beneficios laborales (NIC 19).

Con el objeto de uniformizar criterios financieros, contables y actuariales a nivel mundial se han desarrollado las normas internacionales de información financiera (NIIF) que en el caso de la NIC19, referente a beneficios a los empleados, regula el tratamiento contable y la información que se requiere desglosar respecto a las obligaciones de largo plazo.

Valoración actuarial

Todos los costos y pasivos del plan han sido obtenidos bajo los principios y procedimientos actuariales generalmente aceptados internacionalmente. Los cálculos son consistentes con nuestro entendimiento de las normas.

Principios Contables:

El gasto del año está compuesto por las siguientes partidas:

- ❖ El costo de los beneficios adicionales que los empleados han acumulado durante el año basado en la proyección de los sueldos al retiro (Costo Laboral).
- ❖ Más los intereses de la Obligación por Beneficios Definidos (Costo Financiero).
- ❖ Menos los rendimientos esperados de los activos financieros (Retorno esperado de los activos del plan).
- ❖ Más (menos) las Pérdidas (Ganancias) Actuariales reconocidas según lo determina la norma.

La reserva o pasivo neto por pensiones en el balance contable está formado por:

- ❖ El déficit (superávit) del plan a la fecha de cierre de balance.
- ❖ Menos el costo de los beneficios por servicios pasados que no han sido todavía reconocidos.
- ❖ Menos las pérdidas actuariales acumuladas no reconocidas.
- ❖ Más cualquier excedente que no ha sido reconocido.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia según Junta General de Socios el 26 de Abril del 2013



Ing. Jorge Galán Alvarado
CONTADOR
ALDANA SILLAS Y SILLAS Cia. Ltda.