

eladoras según NIIF al 31 de Diciembre del 2011.

Nota 1. Identificación de la Compañía y Actividad Económica.

Fabrilana S.A. fue constituida el 03 de Enero de 1996.y se dedica a la actividad textil. La actividad principal de la Compañía es la fabricación de tejidos de la mezcla de algodón, lana, lino y otras fibras. El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas y la planta en el Km 3,5 vía Durán Tambo. Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2011 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía en sesión que se llevó a el 20 de Marzo del 2012.

Nota 2. Políticas Contables significativas.

Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros son las siguientes:

Base de preparación y presentación:

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

La compañía hace declaración explícita y sin reservas de que los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

CAJA-BANCOS

Se maneja un fondo de Caja Chica de \$ 600,00 además se tienen cuentas corrientes en los Bancos que se detallan en la parte inferior, rubros que al 31 de Diciembre del año 2012 quedaron de la siguiente manera, una vez realizada la conciliación:

CAJA			600,00	
BANCOS				
PACIFIC NATIONAL BANK CTA.. 125281606		744,44		
BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE 502487-0		18.061,13		
BANCO DE MACHALA CTA.CTE 107043445-4		53.292,31		
BANCO DEL PACIFICO CTA CTE 327777-1		83,52		
BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE. 629721-2		7.501,26		
CREDIT AGRICOLE PRIVATE BANK		<u>189,05</u>	<u>79.871,71</u>	80.471,71



CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES LOCALES	436.147,78		
CLIENTES DE EXTERIOR	<u>71.527,37</u>	507.675,15	
RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES		<u>-26.388,77</u>	481.286,38

La mayor parte de los rubros que conforman las cuentas por cobrar (Clientes) de la Empresa, representan créditos a corto plazo, por lo que se está cumpliendo con las políticas de crédito de la Compañía y con las que se han determinado deudas viejas se realizó el respectivo ajuste frente a la cuenta patrimonial RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF, valor que ascendió a \$ 39.707,53

INVENTARIOS

En los Estados Financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los Inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado;
- El importe total en Libros de los Inventarios y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la Empresa;
- El importe en Libros de los Inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de ventas;
- El Importe de los Inventarios reconocido como gasto durante el período;
- El Importe de las rebajas del valor de los Inventarios que se han reconocido como gastos en el período.

Los Inventarios están valorados al costo o al valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable es el precio de venta que la Administración estime en que se realizarán los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado, excepto en el caso de existencias por recibir, las cuales se presentan al costo específico de adquisición. El costo de los productos en proceso y productos terminados incluyen la correspondiente distribución de los costos fijos y variables utilizados en su producción. El ajuste de inventarios se lo realiza mes a mes dentro del proceso productivo, por lo que al final del ejercicio contable no hubo repercusión en los mismos.

INVENTARIOS

MATERIA PRIMA	535.996,35	
PRODUCTOS EN PROCESO	381.200,23	
PRODUCTOS TERMINADOS	480.345,10	
IMPORTACIONES EN TRANSITO	<u>156.745,20</u>	1.554.286,88



Las Propiedades, Planta y Equipos se registran al costo de adquisición, los costos de mantenimiento y de reparaciones menores son cargados a gastos. Al retirar o vender un activo, se eliminan de las cuentas su costo y la correspondiente depreciación acumulada y la ganancia o pérdida si la hubiera, se mostrará en el estado de resultados integral. La depreciación anual de los activos se la efectúa en base a las tasas de porcentajes vigentes.

En los Estados Financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de Propiedades, Planta y Equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b) Los métodos de depreciación utilizada es el de línea recta;
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas son las que estipula la ley;
- d) El importe en libro bruto y la depreciación acumulada, tanto al principio como al final de cada período; y
- e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final dl período, mostrando:
 - 1) Las adiciones;
 - 2) La depreciación;
 - 3) Las bajas por venta de activo.

La selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran información que permitan revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad. Por estas razones, es necesario revelar;

- a) La depreciación del período; y
- b) La depreciación acumulada al término del período.

EQUIPOS DE OFICINA	5.257,71	
EQUIPOS DE COMPUTACION	6.978,79	
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	3.009.929,43	
MUEBLES Y ENSERES	8.820,12	
INSTALACION DE POZO DE AGUA	6.973,30	
VEHICULOS	24.870,54	
HERRAMIENTAS	1.846,56	
EQUIPOS DE SEGURIDAD	<u>824,50</u>	3.065.500,95
DEPRECIACION ACUMULADA		<u>832.263,90</u> 2.233.237,05

Se Ajustó el rubro de Vehículos, ya que los otros se enjugaron entre ellos.



Los ingresos por venta de inventarios y el costo de ventas relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

Los intereses referidos a la financiación de ventas a plazo se reconocen en resultados a medida que se devengan. Los otros ingresos, costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

PROVEEDORES.

Los valores por pagar a los Proveedores fueron ajustados debido a que existían valores que desde hace muchos años no fueron cancelados por ciertos reclamos que existieron en su momento este valores fueron cruzado contra la cuenta de reservas acumuladas de adopción NIIF , valor que ascendió a \$ 25.916,83.

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

Ciertas Empresas persisten en la posición de que no van a registrar la provisión para jubilación patronal hasta que sus trabajadores superen los 10 años, porque comparten el criterio tributario que permite la deducibilidad para la liquidación del impuesto a la Renta. La NIC 19 y la sección equivalente de las NIIF estipulan que se reconozcan las obligaciones con los empleados, tanto de corto como de largo plazo, bajo la base de devengado, afectando resultados como contrapartida de la provisión correspondiente, en la medida de que se haya cumplido con la prestación del servicio por parte de estos. Este es el tratamiento mandatorio para efectos de presentación financiera, reconociéndose que el exceso de gastos frente a lo permitido por la normativa tributaria generará una corrección para pagar el impuesto apropiadamente.

En el caso de la Empresa Fabrilana S.A., se procederá a realizar las provisiones para jubilación patronal a partir del año 2012, debido a que el 100% de sus trabajadores estaban terciarizados Y constan en nómina desde Mayo del 2008.

Jaime Loza Acosta
CONTADOR