

ORIENT ECUATORIANA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2014

1.- NORMA GENERAL DE REVELACIONES

ORIENT ECUATORIANA S.A. es una compañía de carácter comercial , domiciliada en la ciudad de Quito Av. Colón No, 1140 y Amazonas, constituida mediante escritura pública el 30 de Diciembre de 1976 ante el Notario del Cantón Guayaquil Dr. Gustavo Falconí Ledesma, e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Enero de 1977.

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados de Situación Financiera de la compañía ORIENT ECUATORIANA S.A., han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y de acuerdo a disposiciones dictadas por la entidad de Control.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados Financieros.

3- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a.- negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario , ORIENT ECUATORIANA S.A , es una Sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b.- presentación de estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de los Estados Financieros, se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable y son las siguientes:

- * Estado de Situación Financiera.- La Compañía clasifico las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- * Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron de acuerdo a su función.
- * Estado de Flujo de Efectivo.- Se utilizó el método Directo.

* Estados de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar originadas por ORIENT ECUATORIANA S.A., se valoraron de acuerdo al costo amortizado.

ORIENT ECUATORIANA S.A., concede un crédito comercial a sus clientes de 180 días como fecha máxima de pago.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son clasificadas como cuentas corrientes, excepto aquellas cuyos vencimientos superen los 12 meses de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como no corriente.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero.

e. Propiedad, planta y equipo

Valor histórico como costo atribuido, Se registra a valor de adquisición y los existentes a valor razonable,

Los gastos de reparación y mantenimiento se carga a los resultados del ejercicio en la medida que esto suceda.

Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

Los tiempos de vida útil futura de los vehículos bajo las condiciones actuales oscilan entre 2 a 6 años con un valor residual de acuerdo a las características específicas de cada uno.

Para el caso de muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de cómputo y maquinaria menor se adoptaron los criterios que se vienen manejando en la Compañía en cuanto a los plazos de vida estimada de 10 años en todos los casos con excepción de los equipos de cómputo cuya vida se estima en 3 años. En todos estos casos no se considera valor residual de los bienes.

f. Beneficios de empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicara a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a.- Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b.- Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- c.- Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación). Cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d.- Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - (i) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
 - (ii) Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Una entidad reconocerá las aportaciones por pagar para un periodo:

- a.- Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b.- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cumpliendo con lo que dice las NIIF Pymes SECCION 28 y la LRTI, la compañía ORIENT ECUATORIANA S.A, mantiene un estudio actuarial del importe de los beneficios que los empleados han acumulado o devengado en razón del tiempo de servicio prestado.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

h. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

El monto significativo para esta cuenta se ha considerado lo superior al 2 % de la cartera total corriente por pagar.

i. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

j. Costos y gastos

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

k. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación ;y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación

La compañía reconoce obligatoriamente como provisión los beneficios sociales establecidos en las leyes nacionales

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar ascienden a \$342.393.31 los cuales que fueron objeto de evaluación conforme la política contable, procediendo a dar de baja el siguiente listado.

NOMBRE	FACTURA	SALDO
ACURIO MACAY NEY VICENTE	00007132	1.434,83
ROSA DE BENAVIDES E HIJOS	00007472	100,00
CARCHI MOREIRA ROY WILMER	00007228	1.588,38
CARCHI MOREIRA ROY WILMER	00007365	2.234,80
CARRERA SALOME	00006973	0,01
CEVALLOS ANGEL CRISTOBAL	00007611	101,08
CHILQUINGA JOSE ANDRES	00007014	(3,36)
FUENTES EDWIN	00006497	3.049,76
FUENTES EDWIN	00006114	174,72
DISMAR Y COMPAÑIA	00007487	1.400,00
GUERRA CASTILLO PEDRO DAMIAN	00007657	73,96
JIMBO RIOS SANDRA ISABEL	00007458	501,40
JIRON JIMENEZ MARIA ZORAYDA	00006002	799,68
LOPEZ LOPEZ FRANKLYN EDUARDO	00006204	1.000,00
MENDOZA GARCIA JOFEE HEDDY	00007347	0,01
MUELA AREVALO CARLOS IVAN	00003830	1.310,00
MUNDYHOGAR S.A.	00007459	519,70
PAZ RUIZ GLADYS TERESA	00007544	0,02
PAZMIÑO LOPEZ WILSON	nv147	243,52
RODRIGUEZ VELEZ JONNY ANTONIO	00006709	21,47
ROJAS SOLOZARNO FRANCISCO	00006162	46,96
VARGAS FABIAN	00006932	221,68
ZAMBRANO LOOR WALTER HORACIO	00005929	502,12
TOTAL BAJAS		15.320,74

2.- GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de los gastos anticipado se resume en el siguiente cuadro:

DETALLE	2013	2014
PUBLICIDAD PRE PAGADA	5.000,00	5.522,51
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	-	
VARIOS		
ANTICIPO IR	3.897,88	3.923,72
CREDITO TRIBUTARIO IR	3.087,58	2.784,49
SUMAN	11.985,46	12.230,72

3.- INVENTARIOS

Orient Ecuatoriana realizó el análisis de su inventario comparado con el Valor Neto de Realización y se determinó que no amerita realizar ajuste alguno.

4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES		2.014		
FECHA	DETALLE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO
14/07/2009	ALFOMBRA	1.051,29	105,13	477,49
24/09/2009	ESCRITORIO	702,20	70,22	333,48
28/01/2010	PUERTA DE HIERRO	800,00	80,00	400,00
10/06/2011	ASPIRADORA	1.059,82	105,98	680,05
07/07/2005	COPIADORA THOSHIBA	946,81	94,68	47,35
TOTAL		4.560,12	456,01	1.938,37
VEHICULOS				
FECHA	DETALLE	COSTO	DEPRECIACION	SALDO
30/03/2009	VEHICULO KIA PLACA PBH3692	20.988,21	11.964,21	9.024,00
30/04/2013	VEHICULO KIA PLACA PCE9744	22.312,50	4.462,50	17.850,00
	TOTAL	43.300,71	16.426,71	26.874,00

Las cuentas de Propiedad Planta y Equipo están registradas al Costo Histórico como Costo Asumido.

5. CUENTAS POR PAGAR

Al tener Orient Ecuatoriana está dentro del plazo establecido por sus proveedores por lo que no tiene ajuste que realizar el detalle de las cuentas por pagar es:

NOMBRE	2013	2014
IZL	42.687,04	106.234,09
INTERESES	6.997,53	6.858,75
BENEFICIOS SOCIALES	9.522,31	498,85
OBLIGACIONES	11.048,69	
ASESORIA ACTUARIA		300,00
IMPUESTOS MUNICIPALES		1.526,89
PUBLICIDAD		5.000,00
VARIOS	307,10	
SUMA	70.562,67	120.418,58

6. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de las cuentas que se mantiene con el Fisco es como sigue

CUENTA	2013	2014
IMP. A LA SALIDA DE CAPITALES	2.648,27	6.051,71
FISCALES	22.323,69	13.362,98
IMPUESTO A LA RENTA	4.702,75	-
PASIVO POR IMP. RTA. DIFERIDO	-	3.028,79
SUMAN	29.674,71	22.443,48

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de las cuentas de beneficios a empleados es como sigue:

CUENTA	2013	2014
PERSONAL Y EMPLADOS 15% UTILIDADES	3.027,76	-
PATRONALES	2.987,27	2.506,63
PROVISIONES	5.219,47	2.444,70
TOTAL	11.234,50	4.951,33

8.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS:

Los accionistas han aportado un préstamo con que está siendo reconocido y amparado en un convenio de pago. Con una tasa

9. BENEFICIOS POST EMPLEO:

a.- JUBILACIÓN PATRONAL

Para cumplir con la NIIF PYME SECCION 28, la compañía ha venido registrando el estudio actuarial del importe de los beneficios que los empleados han acumulado o devengado en razón del tiempo de servicio del periodo corriente y anterior.

g. DESAHUCIO

El registro acumulado de la provisión por desahucio esta detallado de cuerdo al siguiente cuadro

DETALLE	2013	2014
JUBILACION PATRONAL	99.612,81	103.586,13
DESAHUCIO	14.930,09	11.195,00
SUMAN	114.542,90	114.781,13