

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre del 2012

SUMMIT PAPEL CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑIA SUMMIT PAPEL CIA. LTDA., es constituida como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 14 de marzo del 2000, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 03 de Noviembre del 2000.

LA SUMMIT PAPEL CIA. LTDA. Tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Juan Malmora Lote 4 de la ciudad de Quito.

SUMMIT PAPEL CIA. LTDA. Tiene como objetivo "importación exportación de todo clase de papel".

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas presentadas en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables e transacciones e hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia ejerda estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y descanso y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensación y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de netear el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor mutuamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los subregistros bancarios se presentan como pasivos corrientes.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito es amplio más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de losses efectivos. 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 se van a ser recuperados. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobros dudosos, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valoran al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El valor más realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner los inventarios en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor más realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del periodo en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de mejoramiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los deterioros resultan en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	5 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se realiza la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos análisis realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta postal del año 2021. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que comparezca contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionados, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costes por préstamos

Todos los costes por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

k) 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 año. 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 temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la ganancia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN MES 200

NOTA 4 Cuentas por Cobrar

A) 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2011	2010
Cuentas por cobrar comerciales	48.370,82	55.159,79
Anticipo a proveedores		
Préstamos a empleados		
Provisión de cuentas incobrables		
TOTAL	48.370,82	55.159,79

NOTA 5 INVENTARIOS

A) 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

	2011	2010
Materia Prima	15.882,01	5553,75
Productos en Proceso		
Productos Terminados		
Provisión por pérdidas de valor		
TOTAL	15.882,01	5553,75

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NEF 2012

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre sus inventarios. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación 'Deterioro de Valor a Valor Neto Realizable', al 31 de diciembre del 2012, cubre adecuadamente el riesgo de deterioración del inventario a la fecha de cierre.

NOTA B PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes: Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía ha vendido seguras para la totalidad de sus edificios.

	2011	2012
MUEBLES Y ENSERES	4,073.00	4,073.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	64,007.66	64,007.66
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	4,808.32	4,808.32
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,241.44	
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52,009.32	49,919.01
TOTAL	80,917.12	0.00

NOTA 9 SOBREGROS Y PRESTAMOS BANCARIOS

A) 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

	2011	2012
Sobregiros Bancarios		
Prestamos bancarios de corto plazo (1)		2623,11
Prestamos bancarios de largo plazo (2)		
TOTAL		2623,11

(1) Este préstamo corresponde a un crédito en el banco _____ por \$xxxx, que tiene una tasa de interés del Xx%, pagadero el día _____, y a un crédito en el banco _____ por \$xxx, que tiene una tasa de interés del Xx% pagadero el día _____.

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR

A) 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2011	2012
Proveedores	5.374,98	6021,23
Anticipo de clientes		
Otras cuentas por pagar	14.861,70	110
Provisión por deterioro de valor		
TOTAL	20.236,68	6021,23

La presente de detenerse de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acciones. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

No se realizó el estudio actuarial.

NOTA 12 CAPITAL EN ACCIONES

Los acciones al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de \$70,400 comprenden 70,400 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 14 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2012 y no existen giros pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 20% sobre las utilidades tributables del año 2012, (24% en el año 2011). En caso de que la compañía reserve sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que propiamente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (cuando incluidas en la declaración tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2012 fueron las siguientes:

RUBRO	VALOR
a) 18% Participación trabajadores	1.154,28
b) 20% Impuesto a la renta	1.548,30

NOTA 17: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 15 de marzo del 2013.


RAFAEL TORRES
GERENTE

