

IMPORTADORA Y EXPORTADORA SOLARON CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Importadora y Exportadora Soloron Cía. Ltda.: (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 05 de Septiembre del 2002, inscrita en el Registro Mercantil, bajo el numero 3234, Tomo 133 del 25 de septiembre del 2002.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a las actividades de fabricación de cobijas, actividades de venta al por mayor y menor de cobijas

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle Elías Godoy E2 – 03 intersección De los Fundadores Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791850548001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Marco Regulatorio En El Ecuador

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, posteriormente mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2. Declaración De Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía por el año que terminó al 31 de diciembre del 2013, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para la Compañía estos son los estados financieros preparados de conformidad con las NIIF, y se han seguido los procedimientos y criterios establecidos en la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la preparación de dichos estados financieros.

2.3. Moneda Funcional y Presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

3.2. Activos Financieros

Documentos Y Cuentas Por Cobrar Comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Provisión Por Cuentas Incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros,

se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

4.4. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

4.5. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los mismos serán depreciados a partir de la fecha de la utilización del bien.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias 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
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analizará si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su vida útil remanente, en caso de ser necesaria una re estimación de la misma.

4.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

4.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

4.8 Beneficios a los empleados

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones derivadas de beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas por el importe no descontado que se espera pagar por esos servicios (esto es, valor nominal de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas al gasto a medida que el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la estimación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto se refieren la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondo de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

4.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocerán cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

4.10 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.

4.11 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

4.12 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, 2012, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

CUENTA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
CAJA	111101	0.00	0.00
BANCOS	11125	263,031.27	45,403.04
SUMAN		263,031.27	45,403.04

Las cuentas bancarias se presentan conciliadas a la fecha del balance.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013, las otras cuentas por cobrar se resumen de la siguiente manera:

CUENTA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0.00	0.00
		2,000.00	2,000.00
SUMAN		2,000.00	2,000.00

7. INVENTARIOS

Consolida y representa las siguientes cuentas de inventarios de costo:

CUENTA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
INV. MAT. PRIMAS	1010301	84,216.86	84,216.86
IMPORTACIONES EN TRANSITO	1010305	60,000.00	46,414.96
INV. PROD. TERMINADOS	1010307	0.00	145,922.94
SUMAN		84,216.86	230,139.80

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2013, se resumen de la siguiente manera:

CUENTA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
C. TRIBUTARIO IVA	1010501	12,601.09	36,032.10
C. TRIBUTARIO RENTA	1010502	21,316.33	21,908.75
C. TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	1010503	23,559.13	5,131.10
C. TRIBUTARIO SALIDA DE DIVISAS	1010502	8,101.26	0.00
SUMAN		65,577.81	63,071.95

9. PROPIEDAD y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2013, la composición y el movimiento de los activos fijos se resumen de la siguiente manera:

CUENTA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
MUEBLES Y ENSERES	1020105	19,209.64	19,209.64
VEHICULOS	1020109	140,468.19	140,468.19
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	83,275.36	83,275.36
SUMAN		242,953.19	242,953.19

Los movimientos de propiedad y equipo fueron como sigue:

DEPRECIACION ACUMUALDA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
MUEBLES Y ENSERES	1020112	19,209.64	19,209.64
VEHICULOS	1020112	86,315.76	58,222.12
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020112	43,218.61	43,218.61
SUMAN		148,744.01	120,650.37

10. PROVEEDORES Y OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, en la adquisición de bienes y servicios para la actividad comercial de la Compañía las cuentas por pagar a proveedores son como sigue:

CUENTA	CODIGO	SALDO A DICIEMBRE	
		2013	2012
ACCIONISTAS POR PAGAR		401,003.36	0.00
ANTICIPO DE CLIENTES		19,726.89	36,700.00
15% PARTIC. EMPLEADOS		190.21	190.21
OTROS		417.48	0.00
SUMAN		421,337.94	36,890.21

11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Salvo las provisiones normales y de obligaciones de carácter legal, la empresa no presenta, ni requiere la obligación de crear provisión adicional alguna:

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital suscrito y pagado es de US\$ 5.000 dividido en cien mil acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un dólar de los estados unidos de América cada una.

13. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

14. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los gastos son reconocidos con base en lo causado independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

15. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales están extendidas en 24 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.