

QUESTCORP S.A.
ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La compañía QUESTCORP S.A., con Ruc # 0992347465001 Expediente # 115215, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil en la en las calles Malecón Simón Bolívar No.1805 entre Sucre y Colon, constituida mediante Escritura Pública, celebrada ante la Notaría Décima Tercera del Cantón Guayaquil, con fecha veinte de Abril del dos mil cuatro, inscrita en el Registrador Mercantil del cantón Guayaquil, de acuerdo a resolución No.2329 de la superintendencia de compañías de Guayaquil, el 23 de Abril del 2004, la presente escritura pública, bajo el registro No. 7119 siendo su objeto social la Venta al por mayor y menor de artículos para bebe.

INTRODUCCION

La IFRS Foundation es la organización encargada de supervisar al Consejo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el IASB (International Accounting Standards Board).

Los objetivos de la IFRS Foundation, de acuerdo con su Constitución, son los siguientes:

- 1) *Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.*
- 2) *Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.*
- 3) *Cumplir con los objetivos anteriores, **teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.***²
- 4) *Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIIF, hacia soluciones de alta calidad.*

Desde su creación en 2001, el IASB ha llevado adelante una prolífica tarea de emisión de estándares para la preparación y presentación de información financiera.

Dentro de las acciones llevadas a cabo por el IASB, un hito significativo representó la emisión de un estándar diferenciado, destinado a un grupo especial de entidades que en muchas regiones son caracterizadas como pequeñas y medianas: la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES). En este trabajo: nos referiremos a las bases conceptuales de esta nueva NIIF; y comentaremos, a modo de resumen, los principales requerimientos de cada una de las 35 secciones de la NIIF para las PYMES.

NOTA 1.PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Preparación de los Estados Financieros-

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y ajustados mediante Normas Internacionales de información Financiera NIIF PARA PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, están preparados al Costo Razonable. Las cifras presentadas por la empresa son en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

EVALUACION DEL IMPACTO DE LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF

El impacto que produce la convergencia de NEC A NIIF es a los estados financieros debido a las diferencias entre ambas normas que se dan ya sea por ajustes, reclasificaciones o Revelaciones.

Diferencias con las NIIF completas: Las NIIF completas no tienen una norma que defina su alcance, aunque en el prefacio se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegara a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros (este concepto también está incorporado en la NIC 1). El concepto de obligación pública de rendir cuentas no está definido en las NIIF completas.

BALANCE CONSOLIDADO

Los comentarios que siguen a continuación explican algunos de los requisitos fundamentales de la NIC1

“Presentación de estados financieros”, que afectan al balance o estado de situación financiera.

La NIC1 se refiere al balance como el “estado de posición financiera”. Sin embargo, dado que esta denominación no es obligatoria. La empresa QUESTCORP S.A. ha optado por mantener el título de “balance”, por ser más conocido.

EL párrafo 54 de la NIC 1 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el balance.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Propiedades, Planta y Equipo-

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, y se aplican a las regulaciones estipuladas por la Superintendencia de Compañías, las reparaciones y el mantenimiento de estos activos son cargados a los resultados del periodo y las mejoras, reparaciones mayores que extiendan la vida útil o aumenten en forma apreciable la capacidad productiva del activo son capitalizadas.

Las eventuales ventas y retiros de activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre este y el precio de venta se cargan a resultados. La depreciación se calcula sobre el costo ajustado.

Mi representada posee un Activo no Corriente de acuerdo a la Norma NIC 40 plantea una elección de Política Contable para todas las propiedades de Inversión mantenidas por una entidad, que podía seleccionar:

Utilizar el modelo de costos menos las depreciaciones y menos deterioros (en cuyo caso se requiere que se revele un valor razonable de la propiedad de inversión); o

Utilizar el modelo del valor razonable con cambios en resultados.

En la NIIF para la PYMES no se plantea esto como elección de políticas contables, sino que el uso de ambos criterios dependerá del esfuerzo o costo que demande la obtención del valor razonable de una propiedad de inversión.

Cuando no se midan al valor razonable con cambios en resultado, la NIIF para la PYMES no se exige que se revele dicha medida.

Reconocimiento de Ingresos

Por lo general el ingreso se contabiliza en el momento de la venta la empresa tiene como política principal de crédito de treinta a sesenta días.

Los ingresos al igual que la utilidad, constituyen un concepto fluido, y a base del dinero podría definirseles como la realización productiva del producto neto de una entidad, el ingreso se define como la expresión monetaria de las mercancías de una entidad, el ingreso se debe definir como la expresión monetaria de las mercancías creadas o de los servicios prestados, la definición que dice que los ingresos son resultado de la venta de mercancías resulta indebidamente restringida. Los ingresos también se han definido como aumento del activo neto, o como un aflujo de activo resultante de la producción o entrega de mercancías o de las prestaciones de servicios.

La expresión "realización productiva" incluye lo que a menudo se denomina "actividades no de operación de la entidad" los resultados de estas actividades (intereses, dividendos, precios de arrendamientos) quedan incluidos en la definición del ingreso. Se ha definido el ingreso como excluyendo las ganancias dimanantes de la venta, el intercambio o la conversión de elementos del activo distintos a las mercancías en existencias (inventarios)

Lo que realmente se contabiliza es sola la ganancia en un supuesto que no se considere que el monto bruto o precio de venta recibido sea el indicador de un logro de la entidad, tal como son los demás elementos que se incluyen en el ingreso, según la opinión de la comisión de principios contables, son partidas extraordinarias que deben aparecer en su monto de ingreso, ya neto de impuestos aplicables, para que se llegue a una utilidad neta y por lo tanto son implícitamente elementos de los ingresos.

Medición de los ingresos

El mejor modo de medir los ingresos de una entidad es aplicando el valor intermedio de cambio de los artículos o servicios que los han producido. En la práctica corriente, el ingreso se contabiliza, típicamente el precio al que se ha llegado en el convenio con el cliente, pero este precio mide el valor de intercambio y el ingreso implicado, solamente cuando el efectivo se recibe de inmediato, e incluso en ese último caso quizás se necesite algún otro ajuste por bonificaciones y márgenes esperados. En la práctica real, generalmente se hace caso omiso del descuento de promesas de pago de sumas futuras debido a que:

- I. Se plantea la pregunta acerca de cuál habrá de ser el tipo de interés que debe aplicarse.
- II. Puesto que intervienen promesas a corto plazo, es probablemente que las cantidades carezcan de importancia.
- III. Incluso si el interés implícito tiene importancia sus efectos en la utilidad periódica es posible que no la tenga, puesto que el proceso del descuento implica, en gran medida, una reclasificación de los ingresos entre ingresos por venta de productos e ingresos por intereses, lo que quizás no sea una información importante.

El ingreso se mide valorando el elemento activo que se recibe y el valor de un elemento del activo lo constituyen sus ingresos netos esperados tras haberles hecho el descuento adecuado por intereses y factores de probabilidad. Puestos que los descuentos de contado, bonificaciones y otras concesiones disminuyen el aflujo esperado de efectivo, disminuyen también el valor del elemento del activo. Cuando una cantidad funciona puramente como una agencia de cobros, tal como es el caso de los costos adelantados por fletes o por impuestos pagados, los servicios así proporcionados no son los de la entidad.

Reconocimiento de Gastos

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y gastos.

NOTA 2. DSIPONIBLE:

El monto de esta partida lo conforman



Efectivo, Equivalente Efectivo	\$ 56,487.32	\$ 42,826.71
--------------------------------	--------------	--------------

TOTALES	\$ 56,487.32	\$ 42,826.71
----------------	---------------------	---------------------

Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2012 con base en la información contable y la correspondiente de las entidades financieras.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR:

La conformación de esta partida está dada por:



Cuentas por cobrar no Relacionadas \$ 8,909.15 \$ 0.00

TOTALES \$ 8,909.15 \$ 0.00

Esta partida obedece a la política de crédito mantenida por la empresa fuente de la información balances internos de la empresa.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA EQUIPO:



Muebles y Enseres \$ 2,061.70 \$ 1,525.99
Vehículos \$ 603.00 \$ 603.00
Equipos de Computación \$ 2,589.11 \$ 2,589.11

TOTALES \$ 5,253.81 \$ 4,718.10

En este grupo de cuentas están registrados los activos en uso y que se están depreciando.

NOTA 5. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

El valor corresponde a pasivos acumulados por pagar al cierre del ejercicio contable



Ctas. Por Pagar no relacionados das \$ 398,597.44 \$ 60,912.40

TOTALES \$ 398,597.44 \$ 60,912.40

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES.- La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía QUESTCORP S.A., se ciñen a las normas internacionales de

información financiera, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas.

PERIODO DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-El período de presentación de los estados financieros corresponde desde el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012.

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

La sociedad preparará y presentará Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de efectivo por el método directo y notas a los estados financieros, en la que se incluirá un resumen en las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La base de medición de los estados financieros de la sociedad será la de Costo Histórico, los estados financieros de la sociedad, serán preparados bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, cuando exista incertidumbre importante sobre sucesos que pueden originar dudas relevantes sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, la gerencia deberá revelar estos hechos en los Estados Financieros.

La empresa preparará sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo, es decir las transacciones y demás sucesos se reconocerán cuando ocurran y no cuando se recibe o paga efectivo.

La empresa reconocerá un activo cuando sea probable que existan beneficios económicos para la entidad y cuando el costo o el valor del activo pueda ser medido de manera confiable.

La empresa reconocerá un pasivo cuando sea probable que habrá una salida de recursos para cancelar obligaciones existentes y cuando la salida de recursos pueda ser medido de manera confiable.

CAMBIOS CONTABLES.-

A la fecha del ejercicio al 31 de Diciembre del 2012, no se han ocurridos cambios contables en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados

HECHOS POSTERIORES.-

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2013), no ha habido hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

HECHOS RELEVANTES.-

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2013), no ha habido hechos relevantes que afecten significativamente a los mismos.



ING. MARIA MENDOZA BAZAN
CONTADOR
REG. # 10.674