

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL DE FURGONETAS Y BUSES S.A FURBUSA

FEC. CONSTITUCION: Abril 14 de 2005

DIRECCION: Guayaquil, Argentina #3301 y la 9na

OBJETO SOCIAL: Servicio de Transporte Urbano de pasajeros en Autobuses Escolares

RUC: 0992399511001

EXPEDIENTE: 118865

Dólares de los Estados Unidos de América

FURBUSA.- Es una empresa que fue constituida el 04 de Abril del 2005, la cual desde entonces ha venido cumpliendo con la presentación de los Estados Financieros, ahora se está procediendo a implementar las NIIF cumpliendo las normativas vigentes estipuladas por la Superintendencia de Compañías.

FURBUSA.- Posee como Activo la cuenta Efectivo y equivalentes en el efectivo, en la cual está registrado todos los movimientos que se realiza a través de la cuenta caja y Banco, no poseen ninguna inversión, tienen cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses, en el año 2012 adquirió activos fijos para su mejoramiento en la actividad económica, posee obligaciones pendientes con proveedores y con instituciones del estado.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas Entidades (NIIF para PYMES).

El sistema contable aplicado será en base a la NIIF para PYMES, como marco de referencia a la preparación de sus Estados Financieros.

Tuvo ingresos en giro a la actividad de servicios, sus costos y gastos se reflejarán el estado de situación integral cumpliendo con las normativas vigentes.

Luego de establecer los balances iniciales del año de transición, se deben realizar los cálculos respectivos de los principales rubros analizados, para convertir los importes de Activos, Pasivos, ingresos y Gastos de la entidad de acuerdo a los establecidos en las NIIF y determinar los montos a ser ajustados en cada uno de ellos y posteriormente elaborar los primeros Estados Financieros de FURBUSA bajo NIIF.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Dentro de este rubro tenemos cuentas por cobrar clientes relacionados, las cuales son adquiridas por los mismo accionista de la empresa, es un valor fuerte, el cual no genera interés pero por el monto tomaremos en cuenta el deterioro de la misma, que según la NIC 39 establece que al final de cada periodo se realizar una prueba para determinar si existe evidencia de deterioro que requiera la constitución de la provisión respectiva, la misma que representa la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable (flujos que se estima serán recuperados), cuando este ultimo sea menor.

Para el análisis de incobrabilidad (deterioro de valor), de la totalidad de cuentas por cobrar. Este se deberá realizar de manera individual o grupos de similares características de riesgo, estimado cual es la potencial perdida por reducción en el valor recuperable registrado.

CUENTAS POR COBRAR	VALOR TOTAL	% DETERIORIO	VALOR PROVISIONAR (DETERIORIO)
Cientes no Relacionados	18770.15	0.0%	0.00
Otras cuentas por cobrar	17135.00	1.5%	257.03
Total	35905.15		257.03

Como podemos observar para los clientes no relacionados no se estableció deterioro o pérdida de valor, para la otra cuenta se estableció el 1% ya que es el más riesgoso a recuperar, y se espera recuperar en corto plazo.

Tomando en cuenta que se realizo una provisión que para efectos tributarios es de 435.12.

Pero luego de realizar el análisis de deterioro de la cartera bajo el parámetro de las NIFF se determino el valor total de deterioro surgido del análisis asciende a \$ 257.03, la administración estableció que este valor no se recuperara, por lo tanto se deberá afectar directamente al saldo de las cuentas por cobrar, para que reflejen su valor razonable, el ajuste se realiza de la siguiente manera:

LIBRO DIARIO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2012	Resultado acumulados Aplicación por primera vez NIFF	257.03	
	Cuentas por cobrar		257.03
	P/R ajuste deterioro cuentas por cobrar		

Este ajuste permitirá reflejar la situación real de las cuentas por cobrar y de esta manera ayudar a la administración a tomar decisiones sobre las cuentas por cobrar pendientes y plantear soluciones para saldar dichas cuentas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está constituido por vehículos, entre los más importantes que fueron revaluados en el 2012 y se presentan al valor que surge de los avalúos técnicos, los demás activos fijos están registrados a su costo histórico.

Para el reconocimiento de los activos fijos las NIFF 1 establece que la entidad puede optar por medir sus activos fijos por su valor razonable en la fecha de transición, para ello podrá utilizar este valor como costo atribuido para una partida de propiedades planta y equipo o para un activo intangible.

El costo atribuido es un importe usado como sustituto del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posteriores se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido.

Según la NIFF 1 establecen que: las partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Como es la primera vez que adoptamos las NIFF, podremos elegir una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido.

Considerando todo lo expuesto anteriormente se realiza el siguiente análisis: como se menciono los vehículos están revaluados al 31/12/2012 y están presentados al valor que surgió de dichos avalúos técnicos, practicados por peritos independientes, también como parte del avalúo se analizo sus vidas útiles.

Es por esta razón que la empresa determino que vehículos están reconocidos correctamente el valor razonable (costo atribuidos), ya que las revaluaciones realizadas tienen una validez de tres a cinco años, de no existir modificaciones en la variables que influyen en la tasación, según la norma NIC 16. Los efectos causados por las revaluaciones realizadas fueron contabilizadas en el 2012, es por este motivo que estos activos fijos no tienen ningún tipo de ajuste por la conversión inicial y se mantendrán como se muestras en el detalle anterior.

Los demás activos como, muebles de oficina, equipos de computación se reconocerán al costo depreciado (costo atribuido), sin descartar la posibilidad de que sean revaluados en el futuro.

Se podrá evaluar mediante el modelo de costo o revaluación.

Continuando con el análisis de los activos fijos de la empresa, se debe revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y montos de depreciación de dichos activos, para determinar si existirán efectos por la conversión hacia la NIFF.

FURBUSA emplea el método de Línea Recta para depreciar sus activos, este método es aceptado por la nueva normativa, por lo que no existirán efectos por métodos de depreciación.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Los Estado Financiero se aplica NIIF para las PYMES. En el año 2012 refleja movimientos en sus cuentas de caja, bancos y el cual se refleja el total en el efectivo y sus equivalentes y esto se lo analiza a través del flujo de efectivo donde se muestra las transacciones realizadas por medio de esta.

Las cuentas por cobrar y los de propiedad planta y equipo esta explicada en la parte de arriba indicando lo que se ha realizado para la aplicación de las NIFF.

Los pasivos son a largo plazo, por lo que se considera que son pagaderos hasta su vencimiento.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Refleja las ventas generadas por la actividad económica, generando costos y gastos reflejando una utilidad favorable para la empresa y a su vez para sus empleados ya que de estos depende la continuidad de la compañía, y esto se debe a los contratos mantenidos con los Instituciones Públicas y Privadas a través de los concursos del Portal de compras Públicas y a su vez cumpliendo a rigor ya que existe alta competencia en el mercado.

ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO

Durante el año los accionista no han realizado ningún cambio al patrimonio solo se indica la utilidad generada por la actividad.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En los estados de Flujo De Efectivo 2012 se reflejan todos los movimientos de ingresos y egresos en efectivo reflejado en la cuenta mayor de efectivos y sus equivalentes. Esto nos demuestra cual es la fluidez del negocio ya que a través de este método podemos ver que cuentas se utiliza para el manejo de la misma.