

IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA. LTDA.

De acuerdo a la resolución numero 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial no. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No.sc.icl.cpaifrs.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes año, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA. LTDA. Cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual en su año de transición 2012 adopta por primera vez la NIIF para PYMES.

DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA. LTDA. Se constituyó mediante escritura otorgada por la Notaría Décima Segunda del cantón Quito el 27 de octubre de 1973 y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 20 de noviembre de 1973. La compañía tiene actualmente un capital suscrito de y pagado US \$ 6.000,00 compuesta por 150.000 acciones, teniendo cada acción un valor de \$0.04, La compañía para cumplir con el objeto social y efectos tributarios tiene un RUC 1790246884001

Su objeto social principal es la al por mayor y menor de artículos de plástico y el tiempo de duración es de 60 años a partir de su constitución.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO

Nota 1: Datos Generales de la Compañía

La Compañía DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA LTDA presenta la siguiente información general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compañía: Compañía limitada

País: Ecuador

Dirección: AV 10 DE AGOSTO N11-84 y CALDAS SECTOR SAN BLAS

Principales Actividades COMERCIALIZACION AL POR MAYOR Y MENOR DE PLASTICOS

Conciliación del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobación de la conciliación al Patrimonio Neto: 20 noviembre del 2012

Año de Transición: 2011

Nota2: Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio neto y estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Como nota especial en el año 2012, sucede el fallecimiento del Gerente General, por lo que no se capitalizan la Reservas, proceso que se cumplirá en el futuro.

Nota 3.- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacción, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIFF para PYMES en la compañía DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA LTDA

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2014 constituye los Estados Financieros que cumplen con la NIFF PYMES.

En su Estado de Situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIFF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoció, según su marco información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIFF No.1

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transacción a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera Activo o Pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

Con relación a los Clientes se determinó que se tendrá un espacio de 30 días como tope de crédito teniendo un margen de cinco días después de la recepción de la factura como establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según disposición de la Gerencia se adopta que para proveedores tendrá un lapso de 30 días para cancelación de la Facturas sin alterar lo dispuesto lo el SRI que tenemos 5 días hábiles para entrega de la Retención en la Fuente como consta en la Ley

La política para el registro de jubilación patronal se determinará para el año 2013 con retroactivo del 2012 ya que no contamos con un estudio actuarial a la fecha de implementación.

NOTA 4 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

Caja Bancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Filios de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, el saldo que obtuvo al empresa al 31 de diciembre del 2014 es de \$ 19.879,40

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero. Este activo Financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado.

DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA LTDA tiene Otras cuentas y Documentos por cobrar corriente relacionados locales" al 31 de diciembre del 2011, que son cuentas que en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor, debido a que no existe un flujo futuro descontado, y la fórmula es importante, por lo tanto la cuenta queda la siguiente forma:

Clientes al 31 de diciembre del 2014 fue de \$ 258.296,02

Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:

g) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y

h) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que de acuerdo al párrafo de la sección 17.2 se mantiene para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para vender a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad e instalaciones son usados con propósitos administrativos y serán utilizados en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 señala: Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por la tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

CUENTA VALORES NEC 31/12/2014

MUEBLE Y ENSERES	3.631,60
EQUIPOS E INSTALACIONES	168.162,40
SISTEMAS	12.112,23

VEHICULOS 73.060,19

DEPRECIACIÓN:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, sin valor residual. Esta política se utilizó con NEC, por lo cual la depreciación es la siguiente:

(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD -128.033,97

INVENTARIOS.

La sección 13.4 indica que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta

INVENTARIO TERMINADO \$ 48.017,34

Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador

PROVEEDORES \$ 206.152,14

En este caso en la NIC 39, párrafo.9 registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

OPERACIONES FINANCIERAS \$ 40.273,26

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Basándose en las NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 la empresa tiene operaciones o cuenta donde se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

UTILIDADES A TRABAJADORES \$ 4.944,16

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Dentro de la NIC 19 incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo

Dando cumplimiento según las disposiciones establecidas por la superintendencia de compañías según su normativa hago entrega de las notas explicativas de implementación de Niffts al Gerente General y Contador cumpliendo así la adopción de Niffts.

Elaborado,



Contador

Lic. César Vasconez