

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLITICAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

La empresa fue constituida el 27/12/2007, a la fecha su actividad principal es la realización actividades de organización y dirección de todo tipo de eventos de acuerdo a lo registrado en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades, a la fecha de nuestra revisión la empresa mantiene una estructura administrativa constituida por su gerente general, contador, la empresa actualmente no mantiene una estructura de mayor envergadura.

Bases de Preparación

Declaración de conformidad:

Los presentes estados financieros de la compañía DE LA RIA S.A., al 31 de diciembre 2013 constituyen estados financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aceptadas en el Ecuador.

DE LA RIA S.A., adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero 2012, por lo cual la fecha de inicio de la transición a estas normas ha sido el 2 de enero de 2011. Los efectos de la transición se explican detalladamente en las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 - 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
Las pérdidas por deterioro de determinados activos
Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
Activos por impuestos diferidos
Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

Explicación resumida de los ajustes de conversión a NIIF para las PYMES

Sección 3 Presentación de los estados financieros
Bases de presentación de los estados financieros
Normativa contable aplicada

Los estados financieros de la compañía DE LA RIA S.A., se presentan de acuerdo a lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCION 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la Compañía.

Las NIIF para la PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

b. Responsabilidad de la información:

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía DE LA RIA S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.


CPA Marfa Luz Mesías Guizado
RUC 0201472677001
CONTADORA DE LA RIA S.A.

PRINCIPALES NOTAS

NOTA 1

Equivalentes de efectivo	\$ 1157.32
--------------------------	------------

Valor correspondiente al saldo contable y disponible de la cuenta bancaria N° 3063275 del Banco de Guayaquil, luego de haber realizado la conciliación al 31 de diciembre de 2013.

NOTA 2

Inversiones	\$ 5521.75
Inversión realizada en el Banco de Guayaquil.	
Inversión 2012	\$ 5218.66
Intereses 2013	\$ 303.09

NOTA 3

Cientes	\$ 2345.86
---------	------------

Corresponde a los valores pendientes de cobro que se mantiene a favor de la compañía al cierre del periodo 2013, y ya se ha emitido las facturas correspondientes.

NOTA 4

Crédito Tributario a favor	\$ 2207.43
----------------------------	------------

Valor tomado de la declaración del IVA del mes de diciembre de 2013, este valor se da ya que la compañía ha realizado pagos y gastos gravados con impuestos mayores a las ventas realizadas.

NOTA 5

Muebles y Enseres	\$ 13242.68
Maquinarias y Equipos	\$ 3713.82
Equipos de Computación	\$ 3478.39

Los activos han sido registrados de acuerdo a su valor histórico es decir al valor de compra y las depreciaciones a las que han sido sometidas durante su vida útil se realizada en línea recta, los porcentajes de las depreciaciones utilizadas son las que se encuentran vigentes de acuerdo a los establecido por el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 6

Cuentas por pagar proveedores	\$ 4924.27
-------------------------------	------------

Valor correspondiente a los saldos registrados en los libros contables al 31 diciembre de 2013.

NOTA 7

Otras Cuentas y Documentos por pagar	\$ 7471.17
--------------------------------------	------------

Valor correspondiente a los saldos registrados en los libros contables al 31 diciembre de 2013.

PRINCIPALES NOTAS

NOTA 1

Equivalentes de efectivo	\$ 1157.32
--------------------------	------------

Valor correspondiente al saldo contable y disponible de la cuenta bancaria N° 3063275 del Banco de Guayaquil, luego de haber realizado la conciliación al 31 de diciembre de 2013.

NOTA 2

Inversiones	\$ 5521.75
-------------	------------

La presente inversión es tomada contablemente por un valor real de la póliza al cierre del año 2012 más los intereses que esta generó en dicho periodo, esta póliza se encuentra en el Banco de Guayaquil.

Inversión 2012	\$ 5218.66
Intereses 2012	\$ 303.09
Saldo Inversiones 2013	\$ 5521.75

NOTA 3

Clientes	\$ 2345.36
----------	------------

Corresponde a los valores pendientes de cobro de que mantienen cuentas por pagar a favor de la compañía al cierre del mes de diciembre de 2013, y ya se han emitido las facturas correspondientes.

NOTA 4

Crédito Tributario a Favor	\$ 2207.43
----------------------------	------------

Valor correspondiente al saldo tomado de la declaración del IVA del mes de diciembre de 2013, estos valores se dan ya que la compañía ha realizado pagos y gastos gravados con impuestos mayores a las ventas realizadas.

NOTA 5

Muebles y Enseres	\$ 13242.68
Maquinaria y Equipos	\$ 3713.82
Equipos de Computación	\$ 3478.39

Los activos han sido registrados de acuerdo a su valor histórico es decir de acuerdo al valor de compra y las depreciaciones a las que han sido sometidas durante su vida útil se realizan en línea recta, los porcentajes de las depreciaciones utilizadas son las que se encuentran vigentes de acuerdo al Servicio de Rentas Internas.

NOTA 6

Cuentas por pagar proveedores	\$ 4924.27
-------------------------------	------------

Valor correspondiente a los saldos registrados en los libros contables al 31 de diciembre de 2013.

NOTA 7

Otras Cuentas y Documentos por pagar	\$ 7471.17
--------------------------------------	------------

Valor correspondiente a los saldos registrados en los libros contables al 31 de diciembre de 2013.

NOTA 8

Participación a los trabajadores \$ 572.64

Este valor es el resultado de la utilidad generada para la repartición a los trabajadores como resultado de la actividad realizada durante el periodo 2013, este valor corresponde al 15% que da la ley para la distribución de los empleados y sus cargas familiares.

NOTA 9

Capital \$ 1000.00

Valor correspondiente a lo registrado en la Superintendencia de Compañía, el mismo que se encuentra cancelado en su totalidad.

NOTA 10

Reserva Legal \$ 691.78

Valor correspondiente a la reserva del 10% de la utilidad luego de la repartición del 15% a los empleados y el pago del Impuesto a la Renta causado, cabe indicar que este valor durante el periodo 2013 se ha incrementado en 260.40 dólares.

NOTA 11

Adopción NIIFS \$ 3292.84

Valor correspondiente a los ajustes determinados al realizar la transición a NIIFS por primera vez, el resultado de los ajustes realizados dio como resultado un incremento del patrimonio.

NOTA 12

Utilidades Acumuladas \$ 4210.48

Valor correspondiente a las utilidades no distribuidas a los accionistas de la compañía, estas fueron acumuladas según decisión tomada en junta de accionistas del mes de marzo de 2013 ya que hay un incremento de \$ 3463.05 valor correspondiente a la utilidad del año 2012.

NOTA 13

Utilidad del Ejercicio \$ 1878.61

Valor correspondiente a la utilidad neta generada en el ejercicio.



CFA María Luz Mesías Guizado
RUC 0201472677001
CONTADORA DE LA RIA S.A.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las PYMES al 1 de enero 2013.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medición

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15).

Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirán en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de activos:

Edificios e infraestructuras	20 a 60 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Vehículos	10 a 25 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importante reemplazadas en activos cualificativos serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad planta y equipo fluyan a DE LA RIA S.A., y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedad planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Activos Financieros (Sección 11 Instrumentos financieros)

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva

de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

Deterioro de activos

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de DE LA RIA S.A., empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio. Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES párrafo 21.4)

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable

Las provisiones ser revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

2.6 Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y beneficios no monetarios a los empleados actuales.

Impuesto a la Renta (Sección 99 NIF para las PYMES)

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (d) siguientes:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperaba que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
- (c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.
- (d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.



CPA María Luz Mesías Guizado
RUC 0201472677001
CONPÁDORA DE LA RIA S.A.