

ACCI SEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Esta sección se estructura de las siguientes partes:

- Antecedentes y tratamiento contable actual: Aspectos relevados a través de indagaciones con la Administración y la lectura de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011.
- Efectos de aplicación en un ambiente NIIF: es decir cuando ya se hayan adoptado las NIIF como políticas contables, sin embargo en casos en que alguna exención, bajo los lineamientos de la NIIF 1, sea aplicable al componente se incluye un resumen del mismo en este detalle.
- Fundamentos y referencias técnicas.

Información General:

La Compañía fue constituida el 27 de Enero del 2011 con el nombre de ACCISEL S. A., con el objeto principal de dedicarse a la Compra, venta y explotación de bienes inmuebles.

La Compañía está ubicada en el KM 7 Vía a la costa de la ciudad de Guayaquil, Bodegas Almax Bodega 4 a tres cuadras del Riocentro Los Ceibos.

Al cierre del año 2011 la Compañía aun no inicia su operación económica.

ACCI SEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Presentación de estados financieros

Antecedentes y tratamiento contable actual:

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.

Información Presentar

1) Efectivo y equivalente de efectivo

Antecedentes y tratamiento contable actual:

Al 31 de diciembre del 2011, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

Debido a las características del negocio, la Compañía no mantiene disponibilidades adicionales de efectivo, en caso de tenerlas son invertidas en corto plazo (inversiones temporales) en instituciones financieras.

ACCI SEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

2) Cuentas por cobrar - Clientes- Deudores / ventas y cobranzas

Antecedentes y tratamiento contable actual:

Al 31 de diciembre del 2011, el saldo es cero, ya que la compañía no ha tenido operación económica. Sin embargo, el saldo de otras cuentas por cobrar es de \$ 3.889.90

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses

3) Cuentas por cobrar / pagar – Accionistas/Compañías relacionadas

Antecedentes y tratamiento contable actual:

Las cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas de la Compañía se registran al valor nominal de la transacción y no devengan intereses; Al 31 de diciembre del 2011, los saldos por pagar a compañías relacionadas incluyen US\$ 104.522.54 a RCN CONSTRUCCIONES S. A. y el saldo a Accionistas es de \$ 95.000.00.

Dada la naturaleza de las transacciones consideramos que el impacto en las transacciones con partes vinculadas es moderado, debido a que existen cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas que su recuperación y/o pago es a largo plazo y estas se encuentran registradas a valor nominal, sin generar intereses.

Las transacciones con las partes relacionadas son reveladas en los estados financieros de la Compañía. Estas transacciones no son equiparables a las transacciones realizadas con terceros.

ACCI SEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

4) Activos Fijos

Antecedentes y tratamiento contable actual:

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro no considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

	<u>2009</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
		<u>%</u>
Terrenos	190,000	
Edificios y construcciones	-	5
Maquinarias y equipos	-	10
Muebles y enseres	-	10
Equipos de computación	-	33
Vehículos	-	20
Instalaciones	-	10
En proceso	-	
Subtotal	190,000	
Menos - depreciación acumulada	-	
Total al 31 de diciembre	190,000	

Se considera que los impactos de este rubro en los estados financieros de la Compañía no serían significativos

ACCI SEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

5) Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar

Antecedentes y tratamiento contable actual:

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Los pagos se realizan con cheques y transferencias.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

6) Pasivos a largo plazo - Jubilación patronal y otros beneficios

Antecedentes y tratamiento contable actual:

Jubilación Patronal y desahucio: Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía no ha registrado las provisiones para jubilación patronal y desahucio ya que no cuenta con empleados.

ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS.

Aplicar los requerimientos de la NIIF para las PYMES a las transacciones y los sucesos generalmente requiere de juicio profesional. La información sobre juicios esenciales y causas clave de incertidumbre en la estimación son útiles para evaluar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad. En consecuencia, de acuerdo con el párrafo 8.6, una entidad debe revelar los juicios profesionales efectuados por la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

ACCI SEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

La revelación de los más importantes juicios de esta naturaleza permite a los usuarios de los estados financieros comprender mejor cómo se aplican las políticas contables, así como hacer comparaciones entre entidades con respecto a los fundamentos sobre los que la gerencia efectúa dichos juicios.

Además, de acuerdo con el párrafo 8.7, una entidad debe revelar información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente.

La revelación de información sobre supuestos y otras fuentes clave sobre la incertidumbre en las estimaciones, hechas al final del periodo sobre el que se informa, mejora la relevancia, fiabilidad y comprensibilidad de la información presentada en los estados financieros. Estos supuestos clave y otras fuentes sobre la incertidumbre en las estimaciones se refieren a las estimaciones que ofrezcan una mayor dificultad, subjetividad o complejidad en el juicio para la gerencia. Por ello, la información a revelar, de acuerdo con el párrafo 8.7, se efectuaría con respecto a relativamente pocos activos o pasivos (o clases de ellos).

En otras secciones de la NIIF para las PYMES, se requiere que se revele información sobre juicios profesionales e incertidumbres particulares en la estimación.

Cada módulo del material de formación de la Fundación IASC sobre la NIIF para las PYMES incluye una sección aparte, dedicada a las estimaciones significativas y otros juicios, con relación a las transacciones, los eventos y los balances contables que son el tema abordado en cada módulo en cuestión.