

ECUADOR DIVE SUPPLY S.A. EDSC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1.- INFORMACION GENERAL

La Compañía Ecuador Dive Sypply S.A. es una sociedad anomia radicada en el país, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, ubicada en las calles Av. El Bombero Km- 6.5 Vía a la Costa, centro comercial Ceibos Center 1er piso oficina 104. Su actividad principal es venta de equipos de buceo.

2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos estado financieros se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la pymes) emitidas por el Consejo de Norma Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.-POLITICA CONTABLES

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se deben reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar los créditos a los clientes máximos 30 días y que la cartera no exceda más de 45 días, en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año [5] se dará de baja tal como indica la Ley de Régimen Tributaria Interno.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Existencias

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, todos los meses, de manera obligatoria.

Activo Fijos

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Pérdidas por deterioro

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Revelación

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

Ingresos

Reconocimiento

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida

En el caso de la venta de equipos de buceo, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias;

sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Ingresos y Gastos Financieros

Reconocimiento

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

Revelación

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el estado de ganancias y pérdidas se presenta por la función del gasto.

Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores

Reconocimiento

Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores diferidas siguiendo el método del pasivo del balance general.

Revelación

Debe revelarse en el Balance General el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Ganancias y Pérdidas por separado el gasto por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

El calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

4.- NOTAS EXPLICATIVAS

4.1.-Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Valor conciliado al 31 de diciembre del 2011 según estado de cuenta que se mantiene en el Banco Guayaquil.

BANCOS	\$ 3.365.04
--------	-------------

4.2.- Inventarios

Se elaboro un inventario físico de los equipos de buceo, al cierre de año y se cuadro con contabilidad

Inventario	\$ 7.064.24
------------	-------------

4.3.- Activos por Imptos. Corrientes

Valor que tenemos a favor de la empres por crédito del SRI que son:

Retenciones de clientes	\$ 36.45
-------------------------	----------

Crédito tributario de Iva	\$ 101.12
---------------------------	-----------

SUMAN	\$ 137.57
-------	-----------

4.-4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Anticipos entregados en el mes de octubre del 2011, para compra de mobiliario que van a ser entregados en el mes de Marzo del 2012

Otras cuentas por cobrar	\$ 4.950.00
--------------------------	-------------

4.-5.-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Adquisición de una computadora den el mes de Noviembre 2011

Equipo de computación	\$ 1.140.00
-----------------------	-------------

(-)Dep. Acum.	\$ 31.35
---------------	----------

Total	\$ 1.108.65
-------	-------------

4.-6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Valores por cancelar a proveedores por compra de mercaderías a cancelar en un plazo de 60 y 90 días de crédito.

Proveedores Locales	\$ 11.335.95
---------------------	--------------

4.-7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Valores por cancelar por retenciones al servicio de renta internas y aportes a los seguros sociales, correspondientes al mes de diciembre del 2011

Adm. Tributaria	\$ 121.33
less	\$ 26.18
Suman	\$ 147.51

4.-8.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Valores a cancelar por gastos de : constitución, compra de computadora y adecuación de oficina.

Cuentas por pagar	\$ 11.974.82
-------------------	--------------

4.-9.- CAPITAL

El capital esta conformado por 2 accionistas

Cristina Posligua	\$ 900.00
Pedro Posligua	\$ 100.00
Total	\$ 1.000.00

4.-10.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas por equipos de buceo correspondientes a los meses de agosto hasta diciembre del 2011 fueron:

Ventas de bienes	\$ 12.354.49
------------------	--------------

4.-11.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

El costo de la mercadería por equipos de buceo fue

Compras netas locales de bienes	\$ 16.759.73
(-) inventario Final de bienes	\$ 7.064.24
Productos vendidos	\$ 9.695.49

4.-12.- GASTOS

Los gastos que se generaron desde agosto a diciembre del 2011 fueron :

Gastos Administrativos

Sueldos y salarios	\$ 840.00
Aporte al iess	\$ 102.02
Sub-total	\$ 942.02

Gastos de ventas

Mantenimientos y reparaciones	\$ 1.087.69
Arrendamiento operativo	\$ 3.640.00
Promoción y publicidad	\$ 231.00
Gastos de gestión	\$ 352.52
Gastos de viaje	\$ 379.40
Depreciaciones	\$ 31.35
Otros gastos	\$ 3.827.80
Sub-total	\$ 9.549.76

4.-13.- GANANCIA O PERDIDA NETA DE PERIODO

La compañía al cierre de ejercicio económico del 2011 tuvo una perdida de \$ 7.0832.78 teniendo en cuenta que las operaciones iniciaron en el mes de agosto, esperando que el próximo año se cumplan las expectativas que obtuvimos al crear la empresa.

CRSITINA VIVIANA POSLIGUA VITERI

GERENTE GENERAL