

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES BASADOS
EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIFs POR
EL EJERCICIO ECONOMICO 2012 DE TIHERMAC CIA. LTDA.**

1.- OPERACIONES

TIHERMAC CIA. LTDA. Tiene como objeto principal el alquiler de equipos camineros, el mismo que se apoya en una intermediación de arrendamiento operativo, que realiza para facilitar a las empresas constructoras y apoyar el desarrollo productivo de las actividades civiles de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Al el 31 de diciembre del 2012, las políticas contables de la compañía están basadas en observancia con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) emitida por el International Accounting Standars Board (IASB).

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determino que su aplicación es obligatoria por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con resolución de la Superintendencia de compañías No 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción de estas normas `contables en reemplazo de las Normas ecuatorianas de Contabilidad; debiendo aplicarse tales normas a partir del 1 de enero de 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US \$ 4 millones al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en la Bolsa de Valores. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la empresa esta aplicara NIIFs para las PYMES.

La compañía pertenece al grupo 3, por que sus ventas son inferiores a US\$ 5 millones, sus activos son inferiores a US\$ 4 millones y mantiene menos de 200 empleados.

En base a los antecedentes señalados, el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES por parte de la compañía se implementa desde el 01 de enero de 2012, tomando en cuenta al 31 de diciembre de 2011, varios ajustes de aplicación, como es el caso de el no diferimento de los gastos de constitución.

2.1 Moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

2.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del ejercicio económico del año 2012 están elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs para las PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contable críticas. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. En opinión de la administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y estarán basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de la ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias.

No obstante que en la preparación de los planes de cuentas contables la administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos de circunstancias actuales, estos podrían variar. Por ejemplo, modificaciones a las normas actuales por parte del IASB.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros; estas políticas han sido definidas en función de las secciones vigentes al 31 de diciembre de 2012 que serán aplicadas de manera uniforme a todos los eventos que se presenten.

2.3 Base de preparación

Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, los mismos que serán preparados de acuerdo con las normas que nos ocupan.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos financieros líquidos, depósitos a la vista altamente líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no cobran intereses. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Cuando el crédito se amplíe mas alla de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se midiran al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informara se revisaran para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es asi, se reconocera inmediatamente en resultados una perdida por deterioro en el valor.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, exceptuando los vencimientos superiores a 12 meses.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al menor entre el costo de adquisición o valor neto realizable, que es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se valoraran al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas de deterioro de valor. Son reconocidas las partidas de propiedades, planta y equipo, cuyo costo supera a aquel estimado como base de capitalización, de acuerdo a la política interna de la compañía que constituyen los valores mayores a US \$ 500. La depreciación es calculada en base a la vida util estimada, de acuerdo con el metodo de la linea recta.

2.8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos de arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y **las ventajas** inherentes a la propiedad a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos/

2.9 Costos por intereses

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.10 Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (netos de los costos de transacción) y el valor del reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos, que se reconocen a su valor razonable por tener vencimiento en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.11 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.11.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo.

2.11.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de una manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se esperan sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de impuesto que

refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicas de la obligación.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

2.14 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes; por lo tanto no hemos considerado necesario aplicar estimaciones ni traer al valor presente la información que se detalla a continuación de este párrafo por cuanto se trata de facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros.

3.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 esta representado por el dinero depositado en cuenta corriente del banco internacional a nombre de la compañía y por la cuenta de caja chica.

CUENTA	2012
Caja Chica	50,00
Banco internacional	<u>7.339,16</u>

3.2. - ACTIVOS FINANCIEROS

Está representada esta cuenta por las cuentas por cobrar a clientes de corto plazo con corte al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA

2012

Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados

4.643,44

FECHA	CTA CTE	CLIENTES POR COBRAR	Nº FACT	30 DIAS	60 DIAS	+ 90 DIAS	VALOR DEUDA
26/10/2011	110310101	CONSORCIO AFLOCON Y PALACIOS	FC 62			455,20	455,20
07/01/2012	110310101	SR. SANTAMARIA PARRA LUIS	FC 80			1,00	1,00
19/09/2012	110310101	CONACSA	FC 183			3.500,00	3.500,00
27/12/2012	110310101	TERRASOL CORP S.A	FC 205	687,24			687,24
TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL 31-12-2012							4.643,44

ANALISIS CONCLUYENTE

La compañía tiene un saldo de \$455,20 de dudosa cobranza por lo que pretende provisionar para el periodo 2013 una vez que se gestionen hayan agotado todas las posibles de cobro.

3.3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está representado al 31 de diciembre del 2012 por lo siguiente:

CUENTA

2012

Crédito tributario a favor de la empresa de
(IVA)

6.026,92

Crédito tributario a favor de la empresa de
(Renta)

4.737,24

Total

10.764,16

Únicamente esta conformado por la adquisición de un computador para la oficina con el siguiente saldo al 31 de diciembre del 2012.

3.5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA	2012
Cuentas por pagar proveedores relacionados	678,69
Cuentas por pagar proveedores no relacionados	180,00
Total cuentas por pagar	858,69

FECHA	CTA CTE	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELAC	Nº FACT	30 DIAS	60 DIAS	+ 90 DIAS	VALOR DEUDA
30/12/2012	210310101	ARIAS GUEVARA WILMER	FC 1220	180,00			180,00
							180,00

3.6.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Este grupo está representado por las siguientes cuentas al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012
Retenciones de IVA por pagar	162,00
Retenciones en la fuente renta por pagar	307,66
Impuesto a la renta por pagar ejercicio	1.799,32
Aportes al less por pagar	544,37
Beneficios sociales por pagar a empleados	744,77
Participación trabajadores por pagar	<u>2.552,76</u>
Total	<u><u>6.110,88</u></u>

3.7.- PATRIMONIO NETO

El patrimonio neto de la compañía al 31 de diciembre del 2012 esta representad de la siguiente manera:

CUENTA	2012
Capital suscrito o asignado	400,00
Aportes futura capitalización	6.343,58
Reserva legal	602,08
(-) Pérdidas acumuladas	-2.499,02
Ganancia neta del periodo	<u>11.439,50</u>
Total	<u><u>16.286,14</u></u>

3.8.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este grupo se clasifica de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	2012
Ingresos por prestación de servicios	242.438,04
Intereses ganados	6,02
Otros ingresos actividades ordinarias	216,85
Total	<u>242.660,91</u>

4.0.- OTROS COSTOS DE VENTA

Constituye la utilización de suministros y prendas de trabajo utilizado al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	2012
Mantenimiento y reparaciones	97,19
Suministros materiales y repuestos	603,41
Total	<u>700,60</u>

4.1 GASTOS DE VENTA

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	2012
Sueldos y salarios	11.987,09
Beneficios sociales	1235,79
Aportes a la seguridad social	1493,04
Alquiler operativo de maquinaria	180.661,66
Transporte de maquinaria	5.435,00
Transporte de material pétreo	11174,48
Transporte encomiendas	5,80
Total	<u>211.992,86</u>

4.2 GASTOS DE ADMINISTRACION

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	2012
Sueldos y salarios	3.600,00
Beneficios sociales	666,93
Aportes a la seguridad social	400,95
Honorarios profesionales	4.300,00
Arriendo de oficinas	1.200,00
Gastos de gestion	16,26
Impuestos patentes y contribuciones	29,68
Gasto depreciación	232,32
Otros gastos de administración	<u>2.399,10</u>
Total	<u><u>12.845,24</u></u>

4.3 GASTOS FINANCIEROS

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	2012
Gasto intereses bancarios	<u>103,80</u>
Total	<u><u>103,80</u></u>


Sr. Carlos Macas Tapia
GERENTE

