

ECODISCON S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de Diciembre de 2012

ÍNDICE

1. Información General

2. Bases de elaboración y políticas contables

3. Marco legal del proceso de adopción NIIF PARA PYMES

4. Moneda funcional

5. Anexos

6. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

c. Pagos Anticipados

d. Acreedores comerciales

e. Impuesto a las ganancias

f. Provisiones

g. Capital social

h. Reconocimiento de ingresos

i. Gastos

j. Distribución de dividendos

k. Registros contables y unidad monetaria

l. Estimaciones y Criterios Contables.

m. Hechos Posteriores

NOTAS EXPLICATIVAS

1. Información General

ECODISCON S.A. Es una empresa de responsabilidad Limitada, con EXPEDIENTE: 139210 radicada en el ecuador, ubicado en el cantón TIWINTZA y Su actividad principal es ACTIVIDAD DE CONSTRUCCION DE OBRA CIVIL.

Como la compañía inicia sus actividades en el año 2011 las utilidades no son las esperadas por la administración, pese a eso la compañía aprovechar los recursos para que los años venideros estas ganancias sean las esperadas por la administración, y seguir en marcha para llegar a sus objetivos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

El año 2012 representa el primer año de presentación de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, por lo que el periodo de transición cubre desde enero a diciembre del 2011.

3. Marco legal del proceso de adopción NIIF PARA PYMES

Con resolución no. 06.q.ici.004 de 21 de agosto del 2006 la superintendencia de compañía adopto las normas internacionales de información financiera NIFF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con resolución no. Adm. 08199.

Posteriormente esta superintendencia dicto la resolución no.08.g.dsc.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF PARA PYMES. Y también de acuerdo al art. 39 del reglamento a la ley de régimen tributario interno.

Finalmente la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 DEL 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N0. 372 del 27 del mismo mes y año.

De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa no es clasificada dentro de ningún grupo, pero si comienza su aplicación de NIIF para PYMES, desde el periodo 2011.

4. Moneda funcional

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

5. Anexos

ANEXO 1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta aun riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

				Cambio de acuerdo a NIIF		
Detalle de cuenta	Saldo en Libros	Tipo de moneda	Valor	Tipo de Cambio	Valor Ajustado a Dólares	Diferencia Por ajustar
Caja	21883,65	Dólar	21883,65	-	-	-
Banco Austro Cta Ah.	200	Dólar	200			
Coop. Pequeña emp	9146,35	Dólar	9146,35	-	-	-
Coop. JEP	589,58	Dólar	589,58			
Total	31819,58		31819,58			

ANEXO 2 Activos Financieros

Incluye cuentas por cobrar a clientes y a personal relacionado con la compañía.

Son cuentas que no existen riesgo de incobrabilidad ya que los clientes son instituciones del Estado por lo que los pagos se los hace por avance de obra con la seguridad de cobro al 100%, pero por la temporalidad mayor a noventa días de mantener una cuenta por cobrar se procede a reconocer la provisión de incobrabilidad:

			cambio de acuerdo a NIIF			
Detalle	Saldo	corriente	1-30 días	31-60 días	61-90 días	mayor a 90 días
Gobierno Autónomo Descentralizado	916,27	916,27	0	0	0	0
Ramones Gómez Jimmy Paterson	5600,00	5600,00				
Ramones Sevilla Carlos	17230,06	17230,06				
Total	23746,33	23746,33	0,00	0,00	0,00	0,00
		100%	0%	0%	0%	0%

	%	Riesgo	Ponderado
Corriente	100%	0,00%	0,00%
mayor a 90%	0%	1,00%	0,00%
TOTAL			0,00%

ANEXO 3 Servicios y otros pagos Anticipados

Estas cuentas son parte de la actividad de la compañía, ya que ECODISCON S.A. se dedica a la construcción, los anticipos a proveedores son convenios con cada uno de los proveedores para avanzar con los proyectos.

ANEXO 4 Otras Obligaciones Corrientes

Son valores que deberán ser cancelados a la administración Tributaria y aportes sociales de los trabajadores

				Cambio de acuerdo a NIIF		
Detalle de cuenta	Saldo en Libros	Tipo de moneda	Valor	Tipo de Cambio	Valor Ajustado a Dólares	Diferencia Por ajustar
Impuesto Renta x p	318,97	Dólar	318,97			
15% part Trabajadc	148,79	Dólar	148,79			
Otros x pagar	137167,19	Dólar	137167,19			
Anticipos por Obras	154389,02	Dólar	154389,02			
Total	292023,97		292023,97			

ANEXO 5 Propiedad Planta y Equipo

La empresa al 31 de diciembre del 2012 tiene el siguiente desglose de activos por propiedad planta y equipo de los cuales

se realiza la reclasificación pertinente para dar cumplimiento a la NIC 16 y NIC 36.

ACTIVOS FIJOS	Contabilidad al 31/12/2012		cambio de acuerdo a NIIF		AJUSTES	
	Valor	Deprec.Acum	Valor	Deprec.Acum	Valor	Deprec.Acum
Maquinaria y Equipo	166890	15020,1	169180	15387,21	2290	367,11
Muebles y Enseres	2017,84	181,61	316,96	9,51	-1700,88	-172,1
Equipos de Computacion	4050	900,05	5750,88	295,31	1700,88	-604,74
Otras, prop planta y eq	2290	366,4			-2290	-366,4
Total	175247,84	16468,16	175247,84	15692,03	0	-776,13

ANEXO 6 Anticipos de Clientes

Son valores recibidos por los clientes para la continuación de los proyectos, estos modelos de anticipos se utiliza en la actividad de la compañía que se dedica a la construcción.

Anticipos por Obras 130241.27

ANEXO 7 Patrimonio Neto

Contiene todos los valores que conforman el patrimonio de la compañía.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00
CRISTIAN PATRICIO AUCAPÑA RIVADENERA	400,00
HARLEY ERNESTO LARA NOGUERA	400,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	-600,00
CRISTIAN PATRICIO AUCAPÑA RIVADENERA	-300,00
HARLEY ERNESTO LARA NOGUERA	-300,00
Resultados de ejercicios anteriores	1289.36
Adopción Niif por primera vez	776.13
Resultados del ejercicio	524.17
Patrimonio NETO	2789.65

La compañía ECODISCON S.A. no presenta rubros de cuentas diferidas como ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS, debido a que la empresa está iniciando la actividad, y la información que se revela está a valor razonable, sin causas diferencias en la parte fiscal.

6. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

- **Deudores comerciales.**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

- ***Cuentas por cobrar entes de control***

Valores registrados debido a devoluciones en IVA pagados al Servicio de Rentas Internas y son devueltos por esta entidad mensualmente a través de acreditación a cuenta bancaria de ECODISCON S.A. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta.

c. Pagos Anticipados

Se registran todos los anticipos a los proveedores, de manera corriente ya que estos anticipos proviene de instituciones del Estado.

d. Acreedores comerciales

**** Corto plazo:*** *Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.*

****Largo plazo:*** *Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.*

e. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

f. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

g. Capital social

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

La empresa reconocerá como Ingresos Ordinarios los siguientes:

- Construcción de obras civiles.*

i. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención. Y que sean giro del negocio.

j. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas

de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

k. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

l. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas

m. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y los últimos días del mes de febrero, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

ECODISCON S.A. no revela ningún hecho relevante que ponga el peligro la empresa en marcha de la compañía para el próximo período.