

REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
EXPEDIENTE - 142458

NOTA 1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.–

Es una Compañía Anónima, constituida el 19 de octubre de 2011, de conformidad con la Ley de Compañías.

Su Objeto Social es la edición y comercialización de revistas para el Ecuador.

Sus oficinas están ubicadas en la SUCRE 2215 Y TUNGURAHUA, dentro de la ciudad de Guayaquil.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con esta implementación **REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.** utilizará y presentará sus estados financieros con **Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)**, a partir del inicio de sus actividades de acuerdo a las siguientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías:

- Mediante resolución No.08.G.DCS.010 del 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, estableció la implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.
- Mediante Resolución No. SC.INPA-UA-G-10-005 del 3 de noviembre del 2010 publicado en el R.O No. 335 del 7 de Diciembre del 2010, acogiendo la clasificación de Pymes.

Esta resolución resuelve lo siguiente:

Artículo Primero: Para efectos de registros de estados financieros la superintendencia de compañías califica como pymes a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado) para este promedio se tomara en cuenta el promedio anual ponderado.

Por lo que **REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.**, tiene la obligatoriedad de presentar sus estados financieros directamente con **Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)**, y no aplica proceso de transición por ser una empresa constituida en el ejercicio económico 2011.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Las políticas de contabilidad y la preparación de los Estados Financieros de la Compañía **REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.**, han sido preparadas de acuerdo a **Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)**, según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías.

Mensualmente, **REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.** presenta a la Junta Directiva los Estados Financieros, con el fin de proporcionar información sobre las prácticas y transacciones realizadas.

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de **REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2011.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas en la preparación de sus estados financieros:

- a) **Caja y Equivalentes del Efectivo** - Representa el efectivo disponible y saldos en bancos altamente líquidos.
- b) **Cuentas por Cobrar** – El rubro principal de esta cuenta está representado por los créditos otorgados a clientes sobre las ventas por publicidad, dando un crédito máximo de hasta 90 días.
- c) **Cuentas por Pagar** – El rubro principal de esta cuenta está representado por los créditos que nos otorgan los proveedores, con un crédito máximo de hasta 30 días.
- d) **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos son reconocidos en la medida que son traspasados todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan pueden ser medidos confiablemente. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros.

1c) Ingresos por prestación de servicios. Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Están basados de acuerdo a NIIF para PYMES sección 7p2 - Dinero en bancos que se mantiene como parte del Control Interno y como una política de aseguramiento de que el efectivo propiedad de la empresa esté debidamente depositado en los diferentes bancos nacionales, es controlado estrictamente, se conoce en un momento determinado el disponible de efectivo con que se cuenta para hacer frente a todas las obligaciones a medida que van venciendo.

Actualmente se esta procediendo a obtener una cuenta corriente, ya que al momento no disponen de una. Los desembolsos para los gastos operacionales, los están cancelando directamente los accionistas.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Están basados de acuerdo a NIIF para Pymes:

- Como política contable aplicará las disposiciones de las secciones 11 y 12 en su totalidad.
- Reconociendo por primera vez su medición al precio de transacción.

Al 31 de diciembre de 2011, no se gestionó ninguna venta, por lo tanto no existe cuentas por cobrar clientes, sin embargo se adoptaran las disposiciones de acuerdo a las secciones de NIIF.

4a) Otras Cuentas por Cobrar	<u>710,00</u>
Total	710,00

4a) Esta cuenta, está representado por un valor que se canceló a un proveedor y la factura la hizo llegar el 02 de febrero de 2012.

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta basado de acuerdo a NIIF para PYMES 17p2, 17p4, 2p27q.

- Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.
- Propósitos administrativos.
- Se esperan usar durante más de un período.
- Se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La medición inicial esta valorada al costo de acuerdo a NIIF para PYMES 17p10, que comprende:

- El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación, impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas.
- Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones para que pueda operar.

La Depreciación Acumulada esta basada de acuerdo a NIIF para PYMES Sección 17p16, 17p17, 17p20, 17p22

- La depreciación de un activo comenzará, cuando esté disponible para su uso.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.
- El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual.
- Métodos de depreciación: lineal
- El cargo por depreciación, se reconocerá en el resultado del ejercicio.

Adquisición de Equipos de Computo: 1.778,00

5a) Se ha decidido no realizar la depreciación, ya que de acuerdo a la norma la depreciación comenzará cuando este disponible para su uso, y en el caso de la empresa REVISTA AMIGOS CON COLA S.A., este activo estará listo para su uso en enero de 2012.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esto está compuesto por lo siguiente:

6a) IVA en Compras	<u>263,88</u>
Total	263,88

NOTA 7. PASIVOS FINANCIEROS

Están basados de acuerdo a NIIF para Pymes:

- Como política contable aplicará las disposiciones de las secciones 11p13, 11p14 y 12 en su totalidad.
- Reconociendo por primera vez su medición al precio de transacción, incluyendo los costos de transacción.

Al 31 de Diciembre de 2011, las obligaciones fueron canceladas en su totalidad, por lo que no se presenta ningún valor a la fecha.

NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2011 se encuentran divididas por los siguientes rubros:

8a) CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Retenciones a la Fuente por Pagar	12,65
Retenciones IVA por Pagar	<u>25,27</u>
Total	37,92

8a) Su valores comprenden las obligaciones generadas del 01 de diciembre de 2011 al 31 de diciembre de 2011

NOTA 9. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Otros pasivos corrientes lo conforma valores entregados por accionistas:

Cuentas por Pagar Accionistas

Cevallos Estarellas Javier	<u>4.237,93</u>
----------------------------	-----------------

NOTA 10. PATRIMONIO NETO

El Patrimonio Neto está conformado de la siguiente manera:

<u>10a) CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>#ACCION</u>	<u>VALOR/ACCION</u>	<u>TOTAL ACCION</u>
Cevallos Estarellas Javier	240	1,00	240,00
Beltrán Ulloa Silvia Cristina	560	1,00	<u>560,00</u>
Total			800,00

10b) RESULTADO DEL EJERCICIO

Perdida del Ejercicio	-2.323,97
-----------------------	-----------

10a) Este cuenta está conformado por \$800,00 a razón de \$1,00 por acción, correspondiente al capital de dos accionistas.

ESTADO DE RESULTADO

NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está basada de acuerdo a las NIIF para Pymes sección 23

Están medidos los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales,

descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Esta Norma se piensa usarla a partir del ejercicio fiscal 2012.

NOTA 12. GASTOS

Corresponden a los gastos de la operación normal de **REVISTA AMIGOS CON COLA S.A.**

NOTA 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Desde la constitución de la compañía hasta el 31 de diciembre de 2011, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Sin embargo, cabe indicar los siguientes puntos:

- La depreciación del activo fijo equipos de computación al ser comprada al final de diciembre de 2011, se decidió hacer su provisión a partir de enero de 2012 ya que desde este mes se comenzara a dar uso.
- La provisión por jubilación patronal no se ha realizado, ya que aun no se ha fijado personal para la compañía.