

CONNECTONE S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION A NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012.

NOTA 1 – OPERACIONES

CONNECTONE S.A. es una sociedad anónima cuyo domicilio principal es la ciudad de Guayaquil, fue constituida el 05 de diciembre del 2011 y su actividad principal es la construcción de obras civiles, la compañía se constituyo por escritura pública otorgada ante el notario del cantón Guayaquil Ab. Juan Brando Álvarez el 8 de diciembre del 2011 mediante Resolución N° SC.IJ.DJC.G11.0006969

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación del Estado de Situación Financiera al inicio de transición a NIIF

El Estado de Situación Financiera al 01 de enero del 2012, fue previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y luego convertido a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), están presentados en dólares estadounidenses.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 566 del 28 de octubre del 2011, la cual establece, entre otros temas, que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Montos de activos inferiores a US\$4.000.000,00; b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta US\$5.000.000,00; y, c) tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado), deben aplicar de manera obligatoria las Normas de Información Financiera (NIIF), como parte del tercer grupo de implementación, hemos procedido a realizar la conversión a dichas normas del Estado de Situación Financiera de CONNECTONE S.A., con corte al 01 de enero del 2012, previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas a Julio del 2009.

La preparación de Estado de Situación Financiera al inicio del periodo de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

Para elaborar el Estado de Situación Financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias pero ninguna de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la Sección 35 de las NIIF para PYMES.

Dicho Estado de Situación Financiera y la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF para PYMES al inicio del periodo de transición, 01 de enero del 2012, ha sido aprobado por la administración de la compañía, y se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

Una explicación de los ajustes y reclasificaciones necesarios para la conversión a NIIF y como ha afectado dicho proceso al patrimonio neto reportado bajo NEC se indica en las notas 2 b) y 8.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 01 de enero del 2012, están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la compañía.

b) Cambios en las Políticas Contables y su efecto

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, N° 07.G.IJ.000533 del 07 de agosto del 2007, publicada en el Registro Oficial N° 17181 del 15 de agosto del 2007, la cual establece, entre otros temas, que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo deudor, este podrá ser adsorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiera.

Los ajustes por adopción de nuevas normas registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la sección 35. Estos ajustes se detallan en las notas anexas.

c) Juicios y estimaciones contables

En el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía, la administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo con las circunstancias.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la compañía no tiene riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la vida útil de los activos fijos; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago del Impuesto a la Renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

d) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para la PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gasto o ingresos en el Estado de Resultado Integral. Los instrumentos financieros se compensan cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la administración tienen la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la administración de la compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 01 de enero del 2012 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar 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 de valor.

También se incluyen: Crédito Tributario de las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta. Las cuentas por cobrar generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por Pagar Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos exceden los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo Amortizado

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

e) Propiedades, Planta y Equipo

Activos Fijos, neto

De acuerdo a lo establecido en la sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro, cuando esta corresponda para lo cual se aplicara el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo se registrara al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenimiento con valores significativos, serán reconocidos como activos fijos cuando

estos cumplan con los requisitos definidos en la sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el periodo restante de la vida útil del activo.

La compañía adoptara las siguientes políticas respecto a este rubro:

- La depreciación se calculara usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre su vida útil estimada.
- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisaran y ajustaran si fuere necesario, en cada cierre de balance.
- Un elemento de Propiedades, Planta y equipos se dará de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo), se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

f) Perdida por deterioro

Cuando existan acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda ser no recuperable (sección 27), la Administración de la compañía revisara el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una perdida por deterioro en el estado de resultado integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

g) Provisiones

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocerán cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación, y c) el importe de la obligación pueda ser medido de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha de balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

h) Reconocimiento de ingresos

Según la sección 23, una entidad medirá 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 cualquier descuento comercial y descuento por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La compañía registrara sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

NOTA 3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS (ACTIVOS)

	NEC 31/12/2011	Efectos 01/01/2012	NIIF 01/01/2012
Cuentas por Cobrar			
Cientes	-	-	-
Accionistas	1.000,00		1.000,00
Total			1.000,00

No tiene efecto, por cuanto la empresa no tuvo movimientos durante el año 2011, por ser su fecha de constitución en diciembre de este año solo teniendo la deuda por cobrar a los accionistas por la conformación del capital social.

NOTA 4 – PASIVOS

Por ser recién constituida la compañía no tiene pasivos registrados a la fecha de balance

NOTA 5 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Inversión de los Accionistas:

El capital social representa 1.000,00 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación a valor nominal de US\$1,00 cada una.

Nomina de Socios o Accionistas:	Numero de Acciones	Valor Nominal	Capital
Estarellas Solis Francisco Jose	790,00	1,00	790,00
Guzmán Estarellas Cecilia Isabel	200,00	1,00	200,00
Franco Almeida Hugo Stalin	10,00	1,00	10,00
Total	1.000,00		1.000,00