

IMPAWIND MONTAJES ELECTRICOS CIA. LTDA.

POLÍTICAS PARA LA COMPAÑÍA DESPUES DE REALIZAR LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8 sección 10 manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

CUMPLIMIENTO: A partir del 2012 la compañía aplica NIIF, cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. La Contabilidad incorpora la observación de la normativa legal vigente en el Ecuador. En forma paralela a los informes financieros, se presenta informes tributarios.

POLÍTICAS CONTABLE ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA:

La Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIFF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Cada componente de los estados financieros debe identificarse y contener lo siguiente:

- El nombre de la entidad que presenta los estados financieros
- Si los estados financieros son de la entidad individual o del grupo
- La fecha de cierre o periodo cubierto de los estados financieros
- La moneda en la que se realizan, y
- El nivel de precisión que se usa en la presentación de los números.

Los estados financieros se presentan **mensualmente** según NIC 34 (Reportes Financieros de fecha Intermedia); y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control.

Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza

1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

Estado de Situación Financiera,

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Esta norma es aplicada por la entidad por única vez, en el donde se cambiará el plan de cuentas, y se realizará la conciliación de NEC a NIIF de los cuatro estados financieros a fecha, los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

La empresa IMPAWIND MONTAJES ELECTRICOS CIA LTDA , es una sociedad que tiene por OBJETO SOCIAL: Actividades dentro del sector de servicios eléctricos desarrollando: montaje, cableado mantenimiento de aerogeneradores, tendido de redes subterráneas, subestaciones eléctricas, así como en instalaciones fotovoltaicas (solares);en general; actos contratos civiles y mercantiles; y el comercio de productos a fines a nuestras actividades tales como equipos y herramientas para instalación de aerogeneradores y energía solar, material eléctrico(como cables eléctricos), equipos eléctricos hidráulicos para torque, material para seguridad y herramientas mecánicas manuales para el cumplimiento del objeto social.

4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

4.1 Información Comparativa

A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

4.2 Periodo Contable

Los Estados de Situación Financiera de Resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2012.

4.3 Base de Preparación

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada "Presentación de los Estados Financieros".

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de la Empresa Impawind Montajes Eléctricos Cía. Ltda.

4.4 Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

4.5 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja chica, depósitos a plazo y los saldos bancarios existentes en las Instituciones Financieras detallados de la siguiente manera:

Caja Chica Elizabeth Ávila: Saldo que mantiene la persona encargada para el manejo de gastos menores según arqueo de caja.

Banco del Austro Nro.0011675123: Saldos que corresponde de acuerdo al Libro Mayor y el Estado de Cuenta.

RESUMEN DE CONCILIACIÓN, PERIODO: DICIEMBRE DE 2012 BANCO DEL AUSTRO N° 0011675123 BANCO DEL AUSTRO

DESCRIPCIÓN	Según Bancos	En transito	Según Libro	Exceso
SALDO INICIAL	268,557.05	0.00	268,557.05	
CHEQUE	-93,282.87	-3,476.72	-96,759.59	0.00
DEPOSITO	35.98	0.00	35.98	0.00
NOTA DEBITO	-1,660.11	0.00	-1,660.11	0.00
NOTA CRÉDITO	4,489.32	0.00	4,489.32	0.00
SALDO FINAL	178,139.37	-3,476.72	174,662.65	

4.6 Activos Financieros

Los anticipos y cuentas a cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, son valorizados a costos amortizados, lo cual, es igual al valor de la factura, o anticipo.

DOCUMENTOS POR COBRAR SOCIOS: Valores que se deben recuperar por la aportación inicial del capital a los siguientes:

FECHA	DESCRIPCION	DEUDA	PAGADO	SALDO
01/02/2012	SOTOMAYOR MASACHE MARCO TULIO	50.00		50.00
01/02/2012	SOLORZANO JARAMILLO LUIS IVAN	50.00		50.00
01/02/2012	CASTILLO BRAVO VICENTE PAUL	50.00		50.00
01/02/2012	JARAMILLO TAPIA JHONNY ALBERTO	50.00		50.00
	TOTAL	200.00		200.00

CUENTAS POR COBRAR IVAN SOLORZANO: Dinero que se presta al socio como ayuda solidaria, el mismo que se resolvió mediante Acta no cobrar intereses de los mismos y las formas de pagos.

FECHA	DESCRIPCION	DEUDA	PAGADO	SALDO
30/06/2012	PRESTAMO AL SOCIO	21824.00		21824.00
31/07/2012	PAGO DE LA PRIMERA CUOTA		800.00	21024.00
31/08/2012	PAGO DE LA SEGUNDA CUOTA		700.00	20324.00
31/09/2012	PAGO DE LA TERCERA CUOTA		700.00	19624.00
31/10/2012	PRESTAMO AL SOCIO IVAN		700.00	19624.00
30/11/2012	PAGO DE LA CUARTA CUOTA		700.00	18924.00
	TOTAL	21824.00	3600.00	

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES: Este rubro es al 31 de diciembre de 2012 por la venta de servicios que quedaron pendientes de cobro.

FECHA	DESCRIPCION	DEUDA	PAGADO	SALDO
20/12/2012	VENTA POR SERVICIOS/ FACT. 009 CONSORCIO SANTA FE MONTEJO	495.00		495.00
31/12/2012	VENTA POR SERVICIOS/ FACT. 17 CONSORCIO SANTA FE MONTEJO	3773.00		3773.00
26/12/2012	VENTA POR SERVICIOS/FACT.13 XINTIANG GOLDWIND SCIENCE AND TECHNOLOGY CIA.LTDA.	231874.48		231874.48
	TOTAL	236142.48		236142.48

ANTICIPO A PROVEEDORES: Valor que se entrego al proveedor por la impresiones del reglamento Interno, el mismo que entregara el próximo año.

FECHA	DESCRIPCION	DEUDA	PAGADO	SALDO
17/12/2012	LOJAN CARLOS ANTONIO ANTICIPO POR IMPRESIÓN DE REGLAMENTO INTERNO	100.00		100.00
	TOTAL	100.00	0.00	100.00

ANTICIPO DE SUELDO EMPLEADOS: Valor que queda pendiente por anticipo de sueldo el mismo que se descontara en el rol de Enero de 2013.

FECHA	DESCRIPCION	DEUDA	PAGADO	SALDO
31/12/2012	ELIZABETH AVILA POR ANTICIPO DE SUELDO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO/2013	557.45		557.45
	TOTAL	557.45	0.00	557.45

4.7 Propiedad Planta y Equipo

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición o construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos.

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas
- Vida útil mayor a un año

- Que se considera como activo fijo al bien que tiene valor razonable

Por lo tanto la Compañía registrará sus activos al costo de compra; los mismos que serán depreciados en función a tasas fiscales.

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es acumulada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos.

Luego de haber realizado la revisión de los inventarios de Propiedad Planta y Equipo se determina que la cuenta equipo de computación se encuentra desglosado los implementos de los equipos, lo que no demuestra que el valor no es razonable.

En el plan de cuentas entregado por la Superintendencia de Compañía se agrupa en muebles y enseres todos los bienes de actividad administrativa por tal razón la cuenta enseres de oficina es necesario eliminar esta cuenta por encontrarse registrado cobertores que es material fungible y los demás artículos contabilizarlos como muebles y enseres.

DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO							
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL	DEPRECIACION MENSUAL 2012	DEPRECIACION ANUAL 2012	TOTAL DE DEPRECIACION 2012	OBSERVACIONES
5	Radios motorola	84,82	424,10	3,53	42,4	31,8	SE COMPRAN EN ABRIL DE 2012
4	celulares sansung galaxi s3 300IP	669,64	2678,56	22,32	267,85	44,64	SE COMPRAN EN NOVIEMBRE DE 2012
	TOTAL		3102,66	25,85	310,25	76,44	

DEPRECIACION DE EQUIPO FOTOGRAFICO							
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL	DEPRECIACION MENSUAL 2012	DEPRECIACION ANUAL 2012	TOTAL DE DEPRECIACION 2012	OBSERVACIONES
1	CAMARA SONY DSC-W610 DIGITAL NEGRA DE 14.MP X 4 X SUN SN S018456992T	133,93	133,93	1,12	13,38	8,92	SE COMPRA EN MAYO DE 2012
1	CAMARA SONY DSC-W610 DIGITAL NEGRA DE 14.MP X 4 X SUN SN S018392855Q	133,93	133,93	1,12	13,38	8,92	
	TOTAL	267,86	267,86	2,23	26,77	17,84	

DEPRECIACION DE VEHICULOS

CANTIDAD	DESCRIPCION	MARCA	PLACAS	COLOR	MODELO	V/UNITARIO	V/ TOTAL	DEPRECIACION MENSUAL 2012	DEPRECIACION ANUAL 2012	TOTAL DE DEPRECIACION 2012	OBSERVACIONES
1	VEHICULO	TOYOTA	ABC8826	DORADO	AWT FORTUNER TM 2,7 5P 4X4	39254,00	39254,00	654,23	7850,76	1308,46	se compro los vehiculos en Noviembre del 2012.
1	VEHICULO	TOYOTA	ABC8769	PLOMO	AWT FORTUNER TM 2,7 5P 4X4	39254,00	39254,00	654,23	7850,76	1308,46	
1	VEHICULO	VOLKSWAGEN	PCD 5212	PLOMO	AMAROK TDI 2HBA34TM 2,0 CD 4X4	42857,15	42857,15	714,28	8571,39	1428,57	
1	VEHICULO	VOLKSWAGEN	PCD5211	PLOMO	AMAROK TDI 2HBA34TM 2,0 CD 4X4	42857,15	42857,15	714,28	8571,39	1428,57	
					TOTAL	164222,30	164222,30	2737,04	32844,42	5474,07	

DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL	DEPRECIACION MENSUAL 2012	DEPRECIACION ANUAL 2012	TOTAL DE DEPRECIACION 2012	OBSERVACIONES
1	IS, CON MAINBOARD INTEL DH67BL MEMORIA KISTON DE 4GB PC1333, DISCO DURO DE 1 TB, DVD WRITER INCLUYE MONITOR DE 18,5 LCD. MOUSE OPTICO, TECLADO MULTIMEDIA PARLANTES. UPS APC DE 5500VA, IMPRESORA MULTIFUNCIONAL Y ADEMAS TODOOS LOS ACCESORIOS	900,00	900,00	24,99	299,89	274,90	SE COMPRAN EN FEBRERO DE 2012
1	Computadora Marca Lg con numero de serie 202NDNV3L767	553,57	553,57	15,37	184,41	169,04	
1	Disco Duro de 1 Terabay con numero de serie 1c2220062980	120,54	120,54	3,34	40,07	36,73	
	TOTAL	1574,11	1574,11	43,70	524,37	480,67	

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL	DEPRECIACION MENSUAL 2012	DEPRECIACION ANUAL 2012	TOTAL DE DEPRECIACION 2012	OBSERVACIONES
6	Sillones presidente Domani en base de 5 garruchas niqueladas neumatico giratorio con reclinacion permanente del espaldar a/e tapizado en cuero negro	200,90	1205,40	10,04	120,53	100,44	SE COMPRAN EN FEBRERO 2012
2	Sillones Milanese c/b en basen de 5 garruchas, neumaticos giratorio con reclinacion permanente del espaldar a/e con esponja paraíso tapizado en cuerina negra	100,00	200,00	1,67	19,99	16,66	
3	Escritorios de melamine	80,00	240,00	2,00	23,99	19,99	
2	Mesas cuadradas con patas de acer	65,12	130,24	1,08	13,01	10,85	
1	estante de melamina con seis gabinetes	156,25	156,25	1,30	15,62	13,01	
1	gabeta de 2 lapiz mas archivador todo esto en tul y pintura al polvo al horno color negro con seguridad.	114,29	114,29	0,95	11,42	9,52	
10	sillas pequeñas reforzadas con cuerina color negro.	27,71	277,1	2,31	27,70	23,08	
1	mamparas de melamina de subdiv	45,71	45,71	0,38	4,56	3,80	
1	archivador de cuatro gavetas en tul	214,29	214,29	1,78	21,42	17,85	
3	perchas metalicas de medidas de 2 metros de alto por 0,28 m de fondo por 0,94m de frente 5 pisos color gris plata semi reforzada.	55,00	165	1,37	16,49	13,74	
	TOTAL	1059,27	2748,28	22,89	274,73	228,94	

4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se reconoce a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

PROVEEDORES LOCALES: Saldos que corresponde al pago al SRI por concepto de Multas e Intereses generadas por substitutivas.

FORMULARIO 104				
DETALLE	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	INTERES	MULTA	TOTAL A PAGAR
ene-12				
feb-12				
mar-12	56,45	5,76	16,94	79,15
abr-12	182,03	16,73	49,15	247,91
may-12	4,15	0,34	1,00	5,49
jun-12	82,82	5,92	17,39	106,13
jul-12				
ago-12	12,62	0,64	1,89	15,15
sep-12				
oct-12				
nov-12	5.096,82	104,08	305,81	5.506,71
dic-12				
	5.434,89	133,47	392,18	5.960,54

FORMULARIO 103				
DETALLE	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	INTERES	MULTA	TOTAL A PAGAR
ene-12				
feb-12				
mar-12	4,30	0,44	1,29	6,03
abr-12	23,78	2,19	6,42	32,39
may-12				
jun-12				
jul-12				
ago-12				
sep-12				
oct-12				
nov-12				
dic-12				
	28,08	2,63	7,71	38,42
TOTALES	5.462,97	136,10	399,89	5.998,96

CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS: Valores a devolver por préstamo de los socios a la Compañía, hasta que se capitalice.

FECHA	SOCIOS	VALOR	DETALLE
01/02/2012	SOTOMAYOR MASACHE MARCO TULIO	1982,5	Valor de la deuda
01/02/2012	JARAMILLO TAPIA JHONNY ALBERTO	1982,5	Valor de la deuda
01/02/2012	CASTILLO BRAVO VICENTE PAUL	1982,5	Valor de la deuda
01/02/2012	SOLORZANO JARAMILLO LUIS IVAN	1982,5	Valor de la deuda
	TOTAL	7930	

4.09 Provisiones

Las provisiones son cuentas de beneficios a empleados que se realizan mensual, se liquida en el momento que devenga el gasto.

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

4.10 Beneficios a los Empleados

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

4.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son

medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de instalaciones eléctricas, montajes eólicos y venta de materiales de Equipos y Herramientas, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados.

Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

4.12 Impuesto a las ganancias

Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las NIC 12 sección 29

EJEMPLO RECONOCER LA NORMATIVA, LO PERMANENTE Y TEMPORARIA NORMATIVA TRIBUTARIA

DEPRECIACION ACELERADA	TEMPORARIA
DETERIODO DE VALOR	TEMPORARIA
REVALUO ACTIVO	PERMANENTE NO RECUPERO
FACTURA SIN RETENCION	PERMANENTE NO RECUPERO
PROVISION POR JUBILACION NO SOBREPASA 10 AÑOS	TEMPORARIA
MULTAS PARA IESS	PERMANENTE NO RECUPERO
MULTAS CON FALTAS REGLAMENTARIAS	PERMANENTE NO RECUPERO

5.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

6.- PRIMERA APLICACIÓN DE MORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FIANCIERA (NIIF)

La Empresa Impawind Cia. Ltda., ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Estos Estados Financieros han sido preparados bajo las NIIF emitidas hasta la fecha y bajo la premisa de que dichas normas, serán las mismas a aplicar para adoptar NIIF a partir del ejercicio 2012 comparativo con el 2012



Rosa Eufemia Hurtado
CONTADORA DE IMPAWIND CIA.LTDA.