

ESCUELA TECNICA DE CONDUCCION CONDUFACIL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2012

1. INFORMACION GENERAL

CONDUFACIL CIA LTDA. Es una persona jurídica de derecho privado, con ámbito en la provincia de Pichincha, cuya sede se encuentra en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador.

Se registrá por lo que dispone el Título XXX del libro Primero del Código Civil; Por el Reglamento para la Aprobación de Estatutos, Reformas y Codificaciones, Liquidación y Disolución, y de Registro de Socios y Directivas de las Organizaciones previstas en el Código Civil y en las Leyes Especiales.

Su objetivo principal son la Formación y Capacitación de Conductores no Profesionales.

CONDUFACIL CIA LTDA. Es una entidad ajena a toda actividad de Carácter político-partidista, religiosa, racista o doctrinario, por lo tanto le está prohibido intervenir en acto alguno relacionado a estas actividades.

CONDUFACIL CIA. LTDA. Prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S)

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES BAJO NIIFs

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de **CONDUFACIL CIA LTDA** Comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2011 y 2012 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y surgen de los registros contables de **CONDUFACIL CIA LTDA**, que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidenses).

Cumplimiento Estricto.- Los estados financieros presentados por la Compañía de **CONDUFACIL CIA LTDA**, al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados como parte del proceso de conversión a NIIF'S para el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y los estados financieros a esta fecha han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros de **CONDUFACIL CIA LTDA** Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Junta General con fechas 27 de Marzo del 2013, fueron preparados de acuerdo de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (PCGA Anteriores), de acuerdo a los establecido en la NIIF'S 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF'S.

La NIIF'S 1 requiere que una entidad, al preparar los estados financieros de apertura que sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIF'S, cumplan con cada una de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se han aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimaciones y Supuestos

Los principales supuestos en relación con los hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación.

Deterioro de propiedad, muebles y equipo

CONDUFACIL CIA LTDA, Estima que existió de deterioro ya que la adquisición de sus activos fijos fueron en años posteriores.

Vida útil y valor residual de activos

CONDUFACIL CIA LTDA, Revisara la vida útil estimada y el valor residual de los activos en forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 EFECTIVO EN BANCOS

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos.

Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de Condufacil Cia. Ltda., los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Condufacil Cia. Ltda. Revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo.

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo, está conformado por todos los recursos económicos de la Compañía Condufacil Cia. Ltda. (Caja Chica, Fondo Rotativo, Cuentas Corrientes y de Ahorros), para desempeñar sus funciones financieras.

Es política de Condufacil Cia. Ltda. Mantener un estricto control sobre los recursos económicos, siendo perfectamente fiable el disponible a una fecha determinada.

Es política de Condufacil Cia. Ltda. que las cuentas corrientes y/o de ahorros cumplan con la condición de firmas conjuntas, de la Gerencia General y a quien designe el Directorio.
Es política de Condufacil Cia. Ltda. Mantener cajas chicas para el Departamento que lo necesite.

2.4 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se encuentren para su uso en la administración, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria se evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las propiedades, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

En caso de que se construya una propiedad, muebles o equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considera como parte de los costos de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y preparación.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles o equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo en el nuevo componente de la propiedad, mueble o equipo.

Método de depreciación, vidas útiles:

Es política de la compañía adoptar los métodos de depreciación que se identifiquen más con el funcionamiento de los activos para un mejor reflejo de la depreciación y deterioro según su naturaleza y en aplicación al cumplimiento de la Norma Internacional Financiera para PYMES:

- a) Muebles y enseres Vida útil: 15 años. Valor Residual: 20%
- b) Edificios Vida útil: 50 años Valor Residual: 15%
- c) Equipos de Computación Vida útil: 3 años Laptop. PC 5 años. Valor Residual: 5%
- d) Maquinaria Vida útil : 10 años Valor Residual : 10%
- e) Vehículos Livianos Vida útil : 10 años Valor Residual : 20%

Estos activos estarán medidos en forma anual por su valor razonable (Costo atribuido, por tasación). El ajuste del valor en libros se lo realizará cada año al final del ejercicio.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se

encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Cuando un activo deja de dar beneficios económicos, pasa a estar disponible para la venta, que deberá ser realizado en el transcurso del siguiente periodo económico.

Es política de Condufacil Cia. Ltda. Activar como activo fijo de acuerdo a su naturaleza desde un valor de \$ 500,00 en adelante. Todo bien que se adquiera inferior a este valor (unidades), se considerará como un gasto y se controlará como un bien de control.

Es política de Condufacil Cia. Ltda. Revelar cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones realizadas.
 - Las disposiciones.
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios. (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo a la política establecida.
 - La depreciación.

Baja de Propiedad, planta y equipo:

La propiedad, muebles y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasifican como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro:

Al final de cada periodo, **CONDUFACIL CIA LTDA**, evaluará los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

2.5 IMPUESTOS

CONDUFACIL CIA LTDA Calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente. y a los anteriores es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando **CONDUFACIL CIA LTDA**, tienen una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio:

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que Condufacil Cia. Ltda. Proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Esta política se aplicará a todos los beneficios a los empleados. Los tres tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta política son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La compañía adopta como beneficios a corto plazo los siguientes (Sueldos y Salarios, aportes al Seguro Social, décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de Reserva, vacaciones).

- b) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios (Jubilación Patronal).
- c) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados (Desahucio, despido intempestivo).

El registro de los Beneficios Sociales (Décimo tercer y cuarto sueldo, Fondos de Reserva), se lo realizará de forma mensual para su cancelación en la fecha que determina la ley en cada caso.

Método de valoración actuarial

De acuerdo a la Sección 28 Beneficios Empleados sobre el método de valoración actuarial dice textualmente:

Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Si una entidad no puede usar el método de la unidad de crédito podrá realizar las siguientes simplificaciones para medir su obligación por beneficios definidos con respecto a los empleados actuales:

- a) Ignorar los incrementos de los salarios futuros estimados
- (b) Ignorar los servicios futuros de los empleados actuales
- (c) Ignorar la posible mortalidad en servicio de los empleados actuales entre la fecha sobre la que se informa y la fecha en que se espera recibir los beneficios.

Condufacil Cia. Ltda. Adopta como política aplicar los literales a), b), y c) detallados en el párrafo precedente.

Se requiere que una entidad reconozca todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan.

Condufacil Cia. Ltda.:

- a) Reconocerá todas las ganancias y pérdidas actuariales en resultados como una elección de la política contable.

Condufacil Cia. Ltda aplicará la política contable elegida de forma uniforme a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias y pérdidas actuariales reconocidas en resultados y presentarán en el estado del resultado integral.

El cambio neto en el pasivo por beneficios definidos que se reconoce como el costo de un plan de beneficios definidos incluye:

- a) El cambio en el pasivo por beneficios definidos
- b) El interés de la obligación por beneficios definidos durante el periodo
- c) Los rendimientos de cualesquiera activos del plan y el cambio neto en el valor razonable de los derechos de reembolso reconocidos
- d) Las ganancias y pérdidas actuariales surgidas en el periodo sobre el que se informa.
- e) El incremento o la disminución en el pasivo por beneficios definidos procedente de la introducción de un nuevo plan o del cambio de uno existente.

Condufacil Cia. Ltda puede estar comprometida, por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales. Estos pagos son beneficios por terminación.

Puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a una entidad beneficios económicos futuros, Condufacil Cia. Ltda. los reconocerá en resultados como gasto de forma inmediata.

Cuando la compañía reconoce beneficios por terminación, habrá de tener en cuenta también los efectos de la reducción en los beneficios por retiro o en otro tipo de beneficios a los empleados.

Condufacil Cia. Ltda. Reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable

2.8 INGRESOS

Condufacil Cia. Ltda, 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 cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Condufacil Cia. Ltda. Incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

Intercambios de bienes o servicios

Condufacil Cia. Ltda. Reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En ese caso, la entidad medirá la transacción:

- a) Al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos; o
- b) Si el importe según (a), no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos; o
- c) Si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el valor de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo equivalentes al efectivo transferidos.

Cuando la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, Condufacil Cia. Ltda.

Reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa aplicando el método de devengado o el método de porcentaje de terminación. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, Condufacil Cia. Ltda. Reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, es el devengado.

Ingresos por interese, regalías y dividendos

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en producción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del principal invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las regalías son reconocidas utilizando la base acumulativa de acuerdo con la sustancia del contrato en que se basan y los dividendos son reconocidos cuando la Compañía, en su carácter de accionistas, establece el derecho a recibirlos.

2.9 GASTOS

Desglose de los gastos

Se Presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Desglose por función de los gastos como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

Componentes del costo

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Provisiones

Solo se reconocerá una provisión cuando:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La compañía reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

Costos por préstamos

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la empresa incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

Se reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

La medición será al costo amortizado

2.10. ACTIVOS FINANCIEROS

CONDUFACIL CIA LTDA, reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonables con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Cuentas por Cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo.

Es política de la compañía Condufacil Cia. Ltda. Estimar que el cobro de los servicios prestados a los clientes será de hasta 180 días. En el caso de que los clientes incurran en mora se adopta el cálculo del valor actual y se utilizará el interés referencial del Banco Central del Ecuador a la fecha.

Es política de la Compañía Condufacil Cia. Ltda. Que todo anticipo entregado a proveedores debe ser facturado, cumpliendo así con lo que establece la Ley Tributaria.

Es política de la compañía en lo que corresponde a préstamos empleados será de acuerdo a la

disponibilidad de fondos y previa aprobación del Gerencia. Todos los empleados podrán solicitar un préstamo por un valor equivalente a su remuneración mensual. Todo préstamo se descontará en un máximo de 6 meses o del 20% del sueldo mensual a partir del siguiente mes de solicitado el mismo. No se otorgará un préstamo sin haber cancelado en su totalidad el anterior. Sólo se otorgarán dos préstamos al año y siempre respetando el orden de precedencia de las solicitudes.

Es política de la compañía conceder anticipo del sueldo mensual a los empleados, mismos que serán descontados al final del mes en curso.

Es política de la Compañía no implementar la cuenta de **otras cuentas por cobrar**, cada cuenta deberá tener su auxiliar e identificación correspondientes.

Es política de la empresa medir los préstamos empleados al valor actual; el resultado será aplicado como un beneficio al empleado como ingreso exento de acuerdo al código de la producción.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por **CONDUFACIL CIA LTDA**, cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero: o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, **CONDUFACIL CIA LTDA**, ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno a mas receptores.

2.11 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos Financieros.- Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que **CONDUFACIL CIA LTDA**, tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Condufacil Cia. Ltda. Reconocerá a un pasivo como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la compañía espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La política para pago a acreedores en lo que corresponde al plazo será de hasta 30 días, para lo cual se entiende que toda factura será cancelada dentro de este plazo de acuerdo a las condiciones contractuales con cada proveedor.

Los pagos se realizarán todos los días miércoles de 3pm a 6pm.

La recepción de facturas se realizará de lunes a viernes de 9 AM a 5 PM.

La medición del Pasivo será al valor actual al final del ejercicio. Todo proveedor deberá tener su propio estado de cuenta.

Lo que corresponde al pago de impuestos corrientes al SRI se clasificarán en Formulario 104 IVA y 103 Impuesto a la Renta Fuente para sociedades. De acuerdo al 9 dígito del RUC la

compañía debe declarar y cancelar hasta el 24 de cada mes los impuestos del mes inmediato anterior. Bajo ningún concepto se aceptará declaraciones tardías salvo por falta de liquidez y bajo la autorización de Gerencia General. Toda multa e interés que se genere por omisión o negligencia será cargado al responsable. Para este fin la compañía establece que las declaraciones deberán estar listas hasta el 19 de cada mes.

Estas disposiciones aplican a los anexos transaccionales de las compras que se declaran en iguales condiciones en línea.

Se establece como política que no habrá pagos de facturas que no cumplan la ley tributaria.

La compañía reconoce el devengo de los ingresos, se registrarán al final del ejercicio las ventas diferidas cuando se generó el ingreso por facturación así como el costo incurrido.

Hasta el 15 de cada mes debe cancelarse las planillas del IESS (aportes, préstamos, glosas y fondos de reserva) del mes inmediato anterior, para lo cual las planillas deberán generarse en el sistema del IESS hasta el 10 de cada mes.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF'S)

CONDUFACIL CIA LTDA, ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, por lo cual ha llevado a cabo un proceso de adopción que ha consistido en dos etapas.

1. Diagnóstico
2. Implementación

En la Etapa de Diagnóstico se evaluó las diferencias que existen entre lo que requiere la normativa financiera NIIF'S versus el manejo contable actual de **CONDUFACIL CIA LTDA**, y se llegó a determinar que no existen diferencias sustanciales en el reconocimiento, medición y presentación de las diferentes partidas que componen los estados financieros.

La aplicación de estas normas, se supone cambios en políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros. Desde el 1 de Enero del 2012 **CONDUFACIL CIA LTDA**, ha presentado sus estados financieros conforme a NIIF'S. los últimos estados financieros presentados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC fueron los correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2011, por lo que la fecha de transición a las NIIF'S es el 1 de enero del 2011.

En la preparación de estos estados financieros con arreglo a la NIIF 1, **CONDUFACIL CIA LTDA**, ha corregido retroactivamente los saldos que figuraban en los estados financieros del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2011 de acuerdo a lo requerido por las citas NIIF'S.

**C. CONCILIACION ENTRE NIIF'S Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
GENERALMENTE ACEPTADOS EN EL ECUADOR**

AJUSTE REALIZADOS

No.	Concepto	Débitos	Créditos
	-1		
2010	Resultados acumulados por efectos NIIFS	552.00	
	Provisión Jubilación Patronal		552.00
	v. provisión jubilación patronal 2010		
2010	Activos por Impuestos Diferidos	126.96	
	Resultados acumulados por efectos NIIFS		126.96
	v. impuestos diferidos jubilación patronal		
	-4		
2010	Resultados Acumulados Efectos NIIFS	336.00	
	Provisión Desahucio		336.00
	v/registro jubilación 2009-2010		
	-5		
	Resultados Acumulados Efectos NIIFS	13,841.13	
	Cuentas por Cobrar		13,841.13
	v/ regulación cuentas por cobrar 2010		
	-7		
	Depreciación Acumulada Vehiculos	70,446.20	
	Costo Vehiculos		83,620.74
	Resultados Acumulados Efectos NIIFS	13,174.54	
	v/correccion depreciacion 2010		
	-8		
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	10,313.27	
	Costo Maquinaria y Equipo		8,541.20
	Resultados Acumulados Efectos NIIFS		1,772.07
	TOTAL	108,790.10	108,790.10

C5. Conciliaciones

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 01/01/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
Estado de Situación Financiera				
Activos	173.989.58	25.116.64	148.872.94	14.44%
Pasivos	89.780.80	888.00	90.668.80	0.99%
Patrimonio	84.208.78	26.004.64	58.204.14	30.88%

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	84.208,78
Ajustes a valor razonable	
Instrumentos de patrimonio	
Reconocimiento de ingresos	
Impuestos	
Costos capitalizados	
Prestaciones sociales no consideradas	
Ajustes al good will o crédito mercantil	
Otros ajustes	- 26.004,64
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2011	58.204,14

4. ADMINISTRACION

La Administración y Gerencia General **CONDUFACIL CIA LTDA**, asumen la gestión de y declaran no han participado al 31 de diciembre 2012 en transacciones no habituales y/o relevantes.

5. COMPROMISOS

Al 31 de diciembre del 2012, **CONDUFACIL CIA LTDA.**, no mantiene ningún tipo de compromiso legal ni contingencia.

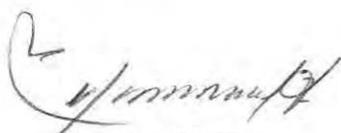
6. EVENTOS SUBSECUENTAS

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (27 de Marzo del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia General pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Junta General de Socios, en Marzo 27 del 2013.

Atentamente



BYRON HERRERA

CPA. 10417

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO