

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD PRIVADA SEGURISARZ CIA. LTDA.

IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

De acuerdo a la resolución numero 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficia no. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No.sc.ici.cpaifrs.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes año, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la COMPAÑÍA DE SEGURIDAD PRIVADA SEGURISARZ CIA. LTDA. cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual en su año de transición 2012 adopta por primera vez la NIFF para PYMES.

SEGURISARZ CIA. LTDA. se constituyó mediante escritura otorgada por la Notaria Quinta del cantón Quito el 04 de abril del 2006 y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 12 de mayo del 2006. La compañía tiene actualmente un capital suscrito de y pagado US \$ 10.000,00 siendo el valor de cada acción de \$1,00, La compañía para cumplir con el objeto social y efectos tributarios tiene un RUC 1792033322001.

Su objeto social principal es la SEGURIDAD PRIVADA y el tiempo de duración es de 50 años a partir de su constitución.

ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DE NIFF PARA PYMES

Los requisitos para que una compañía sea considerada una PYME son:

Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11	SEGURISARZ CIA. LTDA.	CUMPLIMIENTO
Activos Inferiores a cuatro millones de dólares	El activo total de la compañía al 31 de diciembre del 2012 es de US d\$82.187,63 lo que significa que la compañía cumple con el primer requisitos de una PYME	SI
Valor Bruto de Ventas anuales de Hasta cinco millones de dólares	La compañía registra al 31 de diciembre del 2012 Un valor de ventas netas y otras rentas grabadas de US\$ 395.191.18, promedio que se mantiene anualmente.	si
Tenga menos de 200 trabajadores	La compañía registra como empleados al Gerente General y 77 trabajadores más	si

Según el cuadro precedente y de acuerdo a los datos al 31 de diciembre del 2012 SEGURISARZ CIA. LTDA. Cumple todos los requisitos de una PYME, motivo por el cual debe aplicar en su periodo de transacción y en su marco contable las NIFF para PYMES.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO

Nota 1: Datos Generales de la Compañía

La Compañía SEGURISARZ CIA. LTDA. presenta la siguiente información general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compañía: Compañía Limitada

País: Ecuador

Dirección: AV SHYRIS N39-113 Y EL TELEGRAFO

Principales Actividades: SEGURIDAD PRIVADA

Conciliación del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobación de la conciliación al Patrimonio Neto: 15/03/2013

Año de Transición 2012

Año de ejecución 2012

Nota2: Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio neto y estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 3.- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacción, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la compañía SEGURISARZ CIA. LTDA.

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituye los primeros Estados Financieros que cumplen con la NIIF para PYMES. En año 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transacción es el 1 de enero 2011.

SEGURISARZ CIA. LTDA. En su Estado de Situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoció, según su marco información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera activo o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

Otras de las políticas adoptadas para la implementación van direccionadas a la cuenta Clientes la cual se considero que por ser una empresa de servicios otorgaremos un crédito de 30 días a partir de la emisión de la facturas considerando un margen de 5 días hasta la recepción de nuestros clientes.

Considerando que nosotros manejaremos 30 días crédito para clientes que sentado como política para proveedores solicitar los mismos 30 días para cancelar a proveedores sin dejar de tomar en cuenta que la emisión de Retenciones en la Fuente se hagan la entrega en los 5 días días posteriores como indica la ley de Régimen Tributario Interno.

Como control Interno de contabilidad que da estipulado que el contador en turno deberá presentar balances mensuales con sus respectivos anexos, para la Gerencia.

NOTA 4: Transición a la NIFF para PYMES

La fecha de transición de la compañía de NIFF para PYMES es el 1 de enero del 2012. Sus últimos Estados Financieros elaborados de acuerdo Año corresponden al año finalizado el 31 de diciembre del 2012

La transición a la NIFF para PYMES ha derivado en aplicar cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar las NEC

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIFF para PYMES para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2012 y también describen el patrimonio presentado en el estado de Situación Financiera de apertura (es decir, al 1 de enero del 2012). Así mismo, detalla a todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la NIFF para PYMES

NOTA 5 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

5.1 Caja Bancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente 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.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
CAJA - BANCOS	180.41	-	180.41

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto su conversión nulo.

5.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero. Este activo Financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado.

SEGURISARZ CIA. LTDA. tiene Otras cuentas y Documentos por cobrar corriente relacionados locales” al 31 de diciembre del 2012, que son cuentas que en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor, debido a que no existe un flujo futuro descontado, y la formula es importante, por lo tanto la cuenta queda la siguiente forma:

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
CUENTA POR COB. CLIENTES	53.692,73	-	53.692,73

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión de NEC A NIFF es nulo.

5.3 Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:

- g) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- h) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que de acuerdo al párrafo de la sección 17.2 se mantiene para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalación" son usados con propósitos administrativos y serán utilizados en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 señala; Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por lo tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

DEPRECIACIÓN:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, con valor residual. por lo cual la depreciación es la siguiente:

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
Depreciaciones acumulada maquinaria Equipos e instalación	714,43	-	714,43

Referente a esta cuenta la compañía no registra movimiento contable por lo que no procede hacer ajustes contables, la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo, ya que se corrigió esta cuenta en NEC en el año 2012.

5.5 Pasivo Financiero

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la sección 11 de instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que al entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los párrafos futuros desconectados a una tasa de interés del mercado.

5.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

De acuerdo a la sección 27 la compañía tiene que determinar si existe o no indicios de deterioro en los Activos, para lo que se debe considerar factores externos e internos.

Para el proceso de implementación de las NIF a su inicio, se debe efectuar un análisis de dichos factores y determinar si existe o no deterioro, por lo tanto tenemos:

FACTORES INTERNOS:

Maquinaria.

a) No existe deterioro físico debido a que la maquinaria se encuentra en buen estado, ya que se les realiza mantenimiento permanente;

b) No existe ningún plan de discontinuación

c) El rendimiento económico del activo tiene el rendimiento esperado.

FACTORES EXTERNOS

Según los factores externos de deterioro, es difícil hacer un cálculo de nuestras maquinas ya que todas se encienden trabajando y al aire libre por lo que no procede hacer un ajuste contable.

Los activos dados de baja

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIFF
PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	5.763,07	4.291,82	16.676,90

5.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene como empleado al Gerente General y 77 trabajadores más con contratos definitivos por lo cual se considera la elaboración de los cálculos actuariales para que nos determinen la jubilación patrimonial de los que estén próximos a cumplir su etapa de trabajo.

SEGURISARZ CIA.LTDA.
CONCILIACION DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
CONVERSION DE NEC A NIFF

CUENTA	VALORES NEC AL 31/12/2012	AJUSTE	VALORES NIIF AL 31/12/2012
Efectivo en Caja	0,00	-	0,00
Bancos	180,41	-	180,41
Cuentas por Cobrar Clientes	53.692,73	-	53.692,73
Préstamos empleados	200,00	-	200,00
Credito Tributario Impuesto Renta 2012	2.708,33	-	2.708,33
Otras Cuentas por cobrar	9.443,69	-	9.443,69
Inventarios		-	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	66.225,16		66.225,16
Muebles y enseres	1.491,50	-	1.491,50
Instalaciones	0,00	-	0,00
Equipos computación	1.626,56	-	1.626,56
Maquinaria y equipos	8.109,61	-	8.109,61
Equipo de Oficina	3.843,03	-	3.843,03
Sistema contable	250,00	-	250,00
Vehiculos	1.356,20	-	1.356,20
TOTAL ACTIVOS FIJOS	16.676,90	-	16.676,90
Depreciacion Acumulada	-714,43		-714,43
TOTAL ACTIVOS FIJOS	15.962,47		15.962,47
TOTAL ACTIVOS	82.187,63		82.187,63
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores Nacionales	12.950,04	-	12.950,04
Prestamo Bancario	4.478,34	-	4.478,34
Sueldos y salarios por pagar	32.076,43	-	32.076,43
Beneficios sociales por pagar	8.599,25	-	8.599,25
Decimo Tercero por Pagar	3.081,10	-	3.081,10
Decimo Cuarto por Pagar	7.529,29	-	7.529,29
Impuestos por pagar	4.183,03	-	4.183,03
15% Participación Utilidades	529,97	-	529,97
TOTAL PASIVO	73.427,45		73.427,45
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Pagado	10.000,00	-	10.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	3.000,00	-	3.000,00
TOTAL CAPITAL	13.000,00		13.000,00
RESULTADOS			
Utilidad ejercicios anterior 2009	1.794,01	-	1.794,01
Peridas Año 2010	-6.637,95	-	-6.637,95
Utilidad Ejercicio 2011	388,12	-	388,12
utilidad Ejercicio 2012	216,00	-	216,00
TOTAL PATRIMONIO	8.760,18		8.760,18
PASIVO + PATRIMONIO	82.187,63		82.187,63

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FIANNCIERA DE NEC A NIFF

CUENTA	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADO ACUM ADOPCION NIIFS	RESEVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31/12/2012	10000	3000	-	-	2182,13	-6637,95	216	8760,18
Ajuste por IMPL NIIFS	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2012	10000	3000	-	-	2182,13	-6637,95	216	8760,18

Dando cumplimiento a lo establecido por la Súper Intendencia de Compañías en la aplicación de Niiffs por primera vez hago entrega de las notas aclaratorias para conocimiento de la Señora ARQ. Cristina Chacón Gerente General SEGURISARZ CIA. LTDA.

Atentamente,



Arq. Cristina Chacón
 GERENTE GENERAL
 SEGURISARZ CIA. LTDA.



Ximena Arévalo
 CONTADORA