

ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA.

INFORME DE TRANSICION A NIIF

AJUSTE 01/ENERO/2013

ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. Es una compañía de carácter comercial, que adoptó NIIF PYME en el 2012. Las principales bases para el cálculo de las afectaciones de NEC a NIIF PYME fueron las siguientes con sus respectivos afectos.

ANALISIS Y EFECTOS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS

1.-Bases para la preparación de los Estados Financieros

La compañía ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA., conforme a lo dispuesto en el Art. 2 de la Resolución No.10, publicada en el Registro Oficial No.498 el 31 de Diciembre del 2008, es parte del tercer grupo de implementación de las NIIF S a partir del primero de enero de 2012, el mismo que fue modificado mediante Resolución No. SC.QICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011. La Superintendencia de Compañías, procede a definir la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para PYMES, determinando nuevos parámetros financieros para este fin y por ende reforma ciertos artículos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20/11/2008.

La Superintendencia de Compañías dicta la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 11 de octubre del 2011, a través de la cual Reglamenta la aplicación de "NIIF" completas y de las NIIF para PYMES de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Por lo cual las NEC quedan derogadas. En tal virtud la Compañía tuvo la obligación de entregar el Cronograma de implementación de dichas normas, el mismo que fue aprobado en Asta de Junta y comprende las siguientes fases:

- Fase I: Plan de Capacitación en NIIF S
- Fase II: Plan de Implementación NIIF S
- Fase III: Diagnostico de los principales impactos de la empresa

Las conciliaciones de patrimonio y los ajuste resultantes del proceso de implementación de normativa NIIF fueron aprobados mediante Acta de Junta y los efectos fueron registrados en el Balance Inicial del año 2012.

Los estados financieros NEC presentados al 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados por el efecto de transición con el propósito de presentar información comparativa, para lo cual fue necesario crear nuevas partidas contables e implementar otras políticas contables así como

establecer criterios de medición y estimaciones que se han puesto en práctica tanto en el 2012 como en el 2013.

2.- Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF S para PYMES.

Los estados de situación Financiera de la compañía ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA., elaborados de acuerdo a NEC y cerrados al 31 de diciembre del 2010 y 2011 respectivamente, no han sido re-estructurados como parte del proceso de conversión a NIIF. Para el cierre de los años 2012 y 2013 el impacto de la implementación De las NIIF para PYMES no es significativo debido a que la empresa no ha realizado mayor movimiento.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3.- Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. Es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable y son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasifico las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados de clasificaron de acuerdo a su función.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar originados por ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. Se valoran de acuerdo a los siguientes casos.

- Al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, menos la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimientos no superior a un año y que no tenga un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujo de efectivo no sea significativo.
- ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. concede un crédito comercial a sus clientes de 30 días como fecha máxima de pago.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son clasificadas como cuentas corrientes, excepto aquellas cuyos vencimientos superen los 12 meses de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como no corriente.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero.

e. Propiedad, planta y equipo

CONCEPTOS

Valor Histórico como costo atribuido.- Una entidad que adopta por primera vez las NIIF S pueden optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a esa fecha.

Revaluación como costo atribuido.- Una entidad que adopta por primera vez las NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y

equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. Utilizo el costo histórico para la valoración del vehículo y el resto de Propiedad, Planta y Equipo. Para los bienes adquiridos durante los años 2011 y 2012 de determino que el valor de los bienes no ha tenido cambios importantes por lo que estableció que el costo fue la mejor base. En el 2013 no existió ninguna adquisición.

Los tiempos de vida útil futura del vehículo bajo las condiciones actuales oscilan entre 2 a 12 años con el valor residual de acuerdo a las características específicas de cada uno. Para el caso de muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de cómputo y maquinaria menor se adoptaron los criterios que se vienen manejando en la compañía en cuanto a los plazos de vida estimada de 10 años en todos los casos con excepción de los equipos de cómputo cuya vida útil se estima en 3 años. En todos estos casos no se considera valor residual de los bienes.

f. Beneficios de empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que le entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicara a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones. Los cuatro tipos de benefician a los empleados a los que se hace referencia es esa sección son:

1. 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.
2. Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
3. Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distinto 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.
4. Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado ante de la edad normal de retiro.
 - Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de beneficios.

Una entidad reconocerá las aportaciones por pagar para un periodo:

1. Como un pasivo después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo o
2. Como un gasto a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventario o propiedad, planta y equipo.

Para cumplir con las NIIF PYMES sección 28 y la LRTI, la compañía ha procedido a realizar un estudio actuarial del importe de los beneficios que los empleados han acumulado o devengado en razón del servicio prestado.

g.- Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconoce como una cuenta por cobrar en la medida en que existe una probabilidad de recuperar el impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF S.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por la cantidad que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes de la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se debe actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente de deben actualizar los activos y los pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravadas o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el 2013 se calcula el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13 % sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuestos diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto

diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Impuesto corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingresos o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuestos o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también reconozca fuera del resultado o cuando surge el registro de una combinación de negocios.

h. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de aplazar al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. La compañía da de baja a un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

i. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibiendo o por recibir, derivada de los mismos. De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerla como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

j. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

k. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes

PROVISION: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos.

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recurso, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación

La compañía reconoce obligatoriamente como provisión los beneficios sociales establecidos en las leyes nacionales.

EFFECTOS DE APLICACIÓN DE NIIF S EN LAS PRINCIPALES CUENTAS

Una vez analizados los estados financieros el ELECTO MERCANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. y comparados entre los años 2012 y 2013 se puede notar claramente que no tienen complejidad en sus valoraciones ya que sus cuentas y movimientos no son significativos sin embargo se emitido los siguientes comentarios:

1.- Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar

La compañía únicamente mantiene ACTIVOS y PASIVOS financiero básicos menores a un año y no existen la categorización de instrumentos financieros que se puedan medir a su valor razonable.

2.- Propiedad planta y equipo

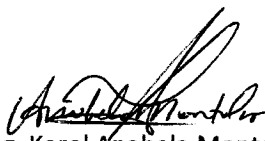
En la compañía se encontró bienes y equipos cuya valoración será al costo histórico ya que son de uso exclusivo de la compañía y para fines relacionados exclusivamente con el giro del negocio.

3.- Jubilación patronal

La compañía no ha realizado el cálculo de la jubilación patronal por cuanto el único empleado que tiene es su representante legal y por norma nacional no tiene derecho a este beneficio. ELECTRO MECANICA ECUADOR DEL VALLE EMEVALL CIA.LTDA. ha determinado que no existe un gasto financieramente importante.

4.- Impuestos

Par cumplir con las obligaciones tributarias vigentes en el país se ha calculado los impuestos según lo dispuesto por el SRI. Manteniéndose al día con sus obligaciones.



Ing. Karol Anabela Montalvo V.

GERENTE