

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2011

COMPANÍA CONSTRUCTORA Y DE REDES ELÉCTRICAS ISMAEL MEJÍA R. & M CIA. LTDA.

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Norma de Aplicación

Se aplicó la sección 7 de NIIF para PYMES, Estado de Flujos de Efectivo "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." (IASB, 2009).

Política Contable

Se aplicó la sección 7 de NIIF para PYMES, Estado de Flujos de Efectivo "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." (IASB, 2009).

Si los recursos de liquidez inmediata son los que cubren la compañía está compuesta por las cuentas de banco y caja chica.

BANCOS: Se registra el valor de los depósitos realizados a bancos.

Conclusión

La Política actual no difiere con la norma de NIIF.

Diferencias Identificadas

No se reconoce ninguna ajuste para la adopción por primera vez.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
El efectivo y equivalente de efectivo en los estados financieros comprende los valores de caja chica y cuentas Corrientes bancarias con vencimiento original de tres meses o menos. Se registran a como bancario, fácilmente convertibles en efectivo.	El efectivo y equivalente de efectivo en los estados financieros comprende los valores de caja chica y cuentas Corrientes bancarias con vencimiento original de tres meses o menos. Se registran a como bancario, fácilmente convertibles en efectivo.

Norma de Aplicación

Se aplicó la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos de la Norma, pues en la misma se trata el reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Política Contable

Las cuentas y documentos por cobrar, comprenden las deudas de terceros a favor de la empresa, se incluyen cuentas comerciales y no comerciales.

Perpetúa a este grupo las siguientes cuentas:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes:** Se registra los valores por concepto de ventas de los productos que produce la empresa en desarrollo del objeto social principal.
- **Otras cuentas por Cobrar:** La empresa coloca en esta cuenta los valores por cobrar que no pertenecen a la venta de bienes o servicio producido por la empresa, si los pertenecen a empleados.
- **Provisión cuentas incobrables:** En esta cuenta se registra los valores que la empresa provisiona para cubrir posibles pérdidas en créditos, como resultado del análisis efectuado a cada rubro del grupo.

Conclusión

La NIIF para las PYMES determina dos opciones para la consolidación de los instrumentos financieros:

1. La aplicación de la norma propuesta en las secciones 11 y 12 en su totalidad.

2. La aplicación de los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición más la información solicitada en las secciones 11 y 12.

La empresa debe optar por la aplicación de la sección 11 para el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar ya que tiene instrumentos financieros básicos y la sección 12 para instrumentos financieros de mayor complejidad.

Diferencias Identificadas

Identificación de posibles cuentas incobrables y la medición de la provisión para cuentas incobrables que considere la NIF.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
La medición inicial de cuentas por cobrar deberá ser a valor razonable.	Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente al costo.
La medición de la provisión para cuentas de dudosa recuperación deberá ser en función de la recuperabilidad.	Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, es decir, se calculará la tasa de interés efectiva, que iguale los flujos entrados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).
Se analizará las cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad y se dará de baja luego del análisis repetitivo.	La empresa considerará el deterioro de las cuentas por cobrar luego de transcurrido un año y se calculará la provisión de acuerdo a la tasa provista por el Banco Central.

CUENTAS DE ANTICIPOS

Norma de Aplicación

Las cuentas de Anticipos se consideran como un instrumento financiero básico por tanto se deberá aplicar la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Política Contable

La cuenta de anticipos comprenderá los préstamos otorgados por la empresa a los empleados, además de las garantías que la empresa otorga a sus clientes por el cumplimiento de los contratos o buen uso del anticipo.

Pertenece a este grupo las siguientes cuentas:

- 4. **Anticipos y préstamos a empleados:** Se registran los préstamos otorgados por la empresa a sus empleados.
- 4. **Garantías:** Son las garantías que algunos clientes solicitan a la empresa para el cumplimiento de los contratos y/o buen uso del anticipo.

Conclusión

La empresa debe optar por la aplicación de la sección 11 para el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar ya que tiene instrumentos financieros básicos y la sección 12 para instrumentos financieros de mayor complejidad.

Diferencias Identificadas

No aplica diferencias identificadas.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
Los préstamos que la empresa realiza a sus empleados se contabilizan sin intereses.	Los préstamos que la empresa realiza a sus empleados se contabilizan sin intereses.
Los préstamos serán descontados del rol de pagos mientras el empleado permanezca en la empresa, en caso de salir de la misma en caso de existir préstamos serán descontados en la liquidación de haberes.	Los préstamos serán descontados del rol de pagos mientras el empleado permanezca en la empresa, en caso de salir de la misma, en caso de existir préstamos serán descontados en la liquidación de haberes.

ANTICIPOS TRIBUTARIOS

Norma de Aplicación

"Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos otorgados por concepto de impuesto a la renta que se han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara". (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS- NIC 12, P.5- NIF PYMES SECC. 20, p.28.4 a 28.8, 2010).

Política Contable

No existe política para la aplicación de impuestos.

Conclusiones

No existe efecto en la medición y presentación en los estados financieros.

Diferencias Identificadas

No aplica diferencias identificadas.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPTACIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse de acuerdo la tasa fiscal esperada por el SRI en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.	Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse de acuerdo la tasa fiscal esperada por el SRI en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO

Norma de Aplicación

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan obtener por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilizan para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá en el estado de situación financiera del arrendatario como un activo y un pasivo por el mismo importe SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS - NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3, 2013).

Política Contable

Se registran las cuentas de los bienes de cualquier naturaleza que posee la Compañía, para emplearlos en forma permanente en el desarrollo del giro de su negocio o los activos que se utilizan para el apoyo en la producción de bienes o servicios y que no son destinados para la venta. Está compuesto por las siguientes cuentas:

- Bienes Intangibles
- Equipos de computación/Software
- Equipos de Oficina
- Maquinaria y Tránsito
- Vehículos
- Depreciación/Equipos de computación
- Depreciación Equipos de Oficina
- Depreciación Vehículos

Para la depreciación de los activos la empresa utiliza el método de línea recta.

Conclusiones

No existe un efecto en la medición y presentación de los estados financieros basados en NIF. De acuerdo a la sección 20, los cambios en las políticas contables se deben ajustar como los resultados acumulados, estos ajustes se reconocen en la fecha de transición de las NIF, directamente en las ganancias por Ganancias Acumuladas.

Diferencias Identificadas

Determinación, cálculo y registro del deterioro de activos fijos, así como el registro del valor recuperable de la depreciación acumulada de los activos fijos.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPTACIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
Para el reconocimiento en la adopción por primera vez, se ajustará el valor del activo, partiendo de su valor neto.	El reconocimiento y medición es al método de costo, considerando la vida útil. La depreciación se calculará mediante el método de línea recta. Se determinará la existencia de indicios de deterioro de los activos fijos, en función de la cual se calculará el deterioro del valor de los mismos.

PASIVOS CORRIENTES

Norma de Aplicación

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, así como los vencimientos corrientes y llevados al corto amortizado (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS - NIC 32 - NIC 36 - NIF 7 - NIF 9 - NIF 9-GIF - NIF PYGIF-56CC, 11 y 12, 2013)

Política Contable

Corresponde al valor de las obligaciones que mantiene la compañía, por valores de compra de títulos y préstamos de financiamiento:

- **Proveedores Nacionales:** Son las obligaciones de la compañía, por adquisición de bienes y/o servicios necesarios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta.
- **Proveedores de Insumos:** Son los valores que adeuda la compañía, por adquisición de insumos.
- **Préstamos Accionista NR:** Es el valor actualizado a un accionista de la empresa.
- **Préstamos Terceros:** Son los préstamos realizados a la empresa por personas que no tienen relación con la misma.

Conclusiones

No existen cambios con la política actual.

Diferencias Identificadas

No existen diferencias por adopción de NIF

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
Los créditos por pagar se miden inicialmente por su valor razonable.	Después del reconocimiento inicial, se deberá medir los créditos por pagar al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

Norma de Aplicación

Se aplicará la sección 28 de NIF para PYMES que tiene que ver con la NIC 19.

Política Contable

Se contabilizan en un grupo de cuentas de la valor de las obligaciones que la empresa mantiene a favor de los empleados, es empleados, esto a partir de normas legales o convenio de trabajo, tales como: Sueldos por Pagar, Indemnizaciones Laborales, Décimo tercero y Décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones, aportes personales y patronales y participaciones de los trabajadores en utilidades.

Conclusiones

Según la norma de NIF para PYMES se debe reconocer la provisión para jubilación patronal de todos los empleados. Se debe realizar el cálculo actuarial para la jubilación patronal y desahorro según lo establecido en la sección 28.

Diferencias Identificadas

- Reconocimiento de la provisión para jubilación patronal de todos los empleados.
- Cálculo actuarial para jubilación patronal y desahorro.
- Método de reconocimiento de las pérdidas y las ganancias actuariales.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPTIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
• El método que se utilizará para la valoración actuarial será el establecido en el punto 28.38 NIF.	• En periodos posteriores la valoración actuarial se medirá ajustando la medición del periodo anterior, según cambios de sueldos, demografía de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.
• Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representen el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustadas por las ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios prestados anteriormente no reconocidos, menos el valor razonable de los activos del plan, si dicho costo por servicios, carga financiera, y pérdidas y ganancias actuariales.	• Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representen el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustadas por las ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios prestados anteriormente no reconocidos, menos el valor razonable de los activos del plan, si dicho costo por servicios, carga financiera, y pérdidas y ganancias actuariales.
• Al adoptar las NIIF por primera vez reconocerá todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF.	• Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocerán inmediatamente en las ganancias acumuladas.

CUENTAS POR PAGAR TRIBUTARIAS

Norma de Aplicación

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participaciones a trabajadores, dividendos, etc. (SUPLENTENDENCIA DE COMPAÑÍAS - NIC 32 - NIC 39 - NIF 7 - NIF 8 - NIC 34-NIF 9-NIF PYMES-SEC. 31 y 32, 2013)

Política Contable

Este valor corresponde a los valores adeudados por parte de la entidad a favor del Servicio de Rentas Internas.

Conclusiones

La empresa no requiere ajuste alguno ya que las cuentas de impuestos por pagar son identificables y reconocibles.

Diferencias Identificadas

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPTIÓN POR PRIMERA VEZ	POLÍTICA POSTERIOR
En el periodo de transición se reconocerá el impuesto a los Ganancias corriente en función de la legislación vigente para su determinación.	El impuesto a los ganancias se reconoce 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 debe ser reconocido como un activo. En caso de que la compañía presente pérdidas tributarias, dicho valor deberá ser reconocido como un activo por impuestos diferidos, en la medida que dichas pérdidas puedan ser compensadas en periodos futuros.

PASIVOS NO CORRIENTES

Norma de Aplicación

Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron otorgadas por la institución. (SUPLENTENDENCIA DE COMPAÑÍAS - NIC 32 - NIC 39 - NIF 7 - NIF 9 - NIC 34-NIF 9-NIF PYMES-SEC. 31 y 32, 2013)

Política Contable

La política actual no difiere de la establecida en NIF.

Conclusiones

En este grupo de cuentas no se requiere ajuste a NIF.

PATRIMONIO

Norma de Aplicación

Se aplican la sección 39 y NIIF 1 Adopción por Primera Vez de los Normas Internacionales de Información Financiera con el ajuste de eliminación de reservas porvaluación de capital, etc. (se incluye reserva legal) y la sección 4 que tiene que ver con la presentación del Estado de Situación Financiera.

Política Contable

El grupo de Patrimonio contiene las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo neto, producto de los recursos de la empresa que han sido suministrados por los accionistas ya sea directamente o como consecuencia del giro del negocio, comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, reservas, y resultados/pérdidas acumulados y del ejercicio.

- **Capital Social:** Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los accionistas de la compañía colocan a disposición de la empresa.
- **Reservas:** Está compuesta por:
 - **Reserva Legal:** Según la ley de Compañías, se debe destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades de cada ejercicio, con el fin de conformar un fondo de reserva.
 - **Reserva Facultativa:** Es aprobada por la Junta General de Accionistas y está sujeta al criterio de los mismos.
 - **Reserva por Revalorización del Patrimonio:** Corresponde al valor del activo fijo o intangible que se determina en la valuación de las propiedades, plantaciones y equipos.
 - **Resultados de ejercicios anteriores:** Corresponde a los resultados de ejercicios anteriores, utilidades no distribuidas o pérdidas.
 - **Resultado del ejercicio:** Es el resultado obtenido ya sea ganancias o pérdida de las operaciones propias de la empresa.

Conclusiones

Se debe realizar reclasificaciones para efectos de presentación.

Diferencias Identificadas

El patrimonio debe estar compuesto por: Capital, Reserva legal, resultados acumulados y resultados del ejercicio.

APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	
ADOPTIÓN POR PRIMERA VEZ	POSTERIO A POSTERIOR
En el periodo de transición se reconocen ajustes de reclasificación a cuentas patrimoniales, de tal manera que el Patrimonio presente lo siguiente: Capital, Reserva Legal, Resultados Acumulados y Resultado del Ejercicio. Al adoptar las NIIF por primera vez se reconocerá los aportes a futuras capitalizaciones en el pasivo, siempre y cuando estos puedan ser devueltos en cualquier momento.	Después del reconocimiento inicial al Patrimonio debe estar conformado por las siguientes cuentas: Capital, Reserva Legal, Resultados Acumulados y Resultado del Ejercicio. Se reconocerá los aportes para futuras capitalizaciones en el Pasivo, cuando la intención de la Administración no sea la capitalización de estos aportes en el siguiente periodo y estos aportes puedan ser devueltos en cualquier momento a los accionistas.

PRISCILA MEJIA
GERENTE

FANNY VILLA
CONTADORA