NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

ORDEÑOS AGROTELLMAKOR CIA. LTDA. con número de RUC **1792145465001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 160442 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles **PEREZ REINA LOTE 85 TRES CUADRAS DE GRANILANDIA** su actividad económica principal es **"VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y PRODUCTOS VETERINARIOS"** su representante legal el Señor Mauricio Hurtado.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de ORDEÑOS AGROTELLMAKOR CIA. LTDA. han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:

SECCION UNO

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008,** ORDEÑOS AGROTELLMAKOR CIA. LTDA., se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial

SECCION TRES

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCEIRA

NOTA 1

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones hasta tres meses plazo, la empresa no realiza inversiones, en caso de incursionar por una alta disponibilidad de dinero se considerara el registro con un interés real nominal el mismo que será registrado en los libros de contabilidad y reconocidos como ingresos extra ordinarios, al 31 de diciembre de 2012 la empresa no tiene inversiones de esta naturaleza y sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria.

El valor en libros al cierre del año es de 100,00 USD y corresponde al fondo de caja chica asignado a la Sra. Rosa Morillo, dicho fondo se usa para gastos menores de la compañía.

El valor en libros al cierre del año es de 1.005,75 USD y corresponde al saldo en bancos, dicho fondo se lo usa para los gastos mayores de la compañia.

Cabe señalar que la NIC 7 trata el estado de flujos de efectivo y otra muy diferente son los equivalentes de efectivo, la primera abarca todo, es un concepto más amplio.

NOTA 2

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.- La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo ha realizado un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro), de esta manera la empresa cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real en los mayores de contabilidad, no obstante estas cuentas serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria. Todas las cuentas por cobrar se reconocerán a su costo.

El saldo en libros al 31 de octubre del 2012 es de 32.890,00 USD, el 90% de la cartera corresponde a las ventas realizadas en el ejercicio 2012 y el 20% al 2011.

El 20% se recuperará en el primer cuatrimestre del 2013.

La compañía da créditos a 15 y 40 días, se pondrá énfasis en que la recuperación de cartera sea más oportuna a través de los delegados de la compañía designados para este fin.

NOTA 3

SECCION 13 INVENTARIOS.- La compañía de acuerdo a las NIIF presenta su información al valor neto de realización, que es el mismo detallado en los libros contables de la empresa.

No existen variaciones significativas en los precios de venta que sean materia de análisis y aplicación de NIIF en el valor neto de realización.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2012 es de 7.405,72 USD y presenta la información de forma razonable.

NOTA 4

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- ORDEÑOS AGROTELLMAKOR CIA. LTDA. No se han realizado valuaciones a su propiedad planta y equipo, ya que el activo fijo sufre el desgaste de acuerdo a lo que determina la norma contable y tributaria.

No obstante y como política interna, la empresa realizara de manera detallada el tratamiento a la propiedad planta y equipo referente al reconocimiento, vida útil, deterioro del activo, revaluación y procedimiento para el registro del gasto depreciación.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2012 es 31,20 USD, las depreciaciones contables se realizan de acuerdo a la normativa tributaria y contable.

NOTA 5

ACREEDORES COMERCIALES.- En referencia a las obligaciones exclusivamente de las actividades comerciales en beneficios de terceros y al igual que las cuentas por cobrar comerciales se realizan los registros al costo con vencimientos corrientes de acuerdo a la política de comercialización, referentes al tiempo de crédito establecido en la respectiva factura.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2012 es 25.303,11 USD equivalente al 63% del total del pasivo y corresponde a obligaciones adquiridas por la compañía durante el ejercicio económico 2012.

NOTA 5.1

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- La empresa hará cada año los cálculos por Jubilación patronal y desahucio de sus empleados, la contratación externa para los cálculos respectivos lo realiza la empresa ACTUARIA CONSULTORES Cìa. Ltda., ente externo, estos registros se incorporan a los libros de contabilidad de la empresa y se representan en la cuentas del estado de situación financiera y estado de situación económica, por la naturaleza de las cuentas con el cálculo ya realizado para el año de transición tiene un saldo acreedor y contra cuenta ha sido la cuenta patrimonial de los resultados por exposición a NIFs (primera vez).

La empresa al ser Pyme no está obligada a contratar estos servicios externos para estos cálculos, pero se lo realizará para tener una actualización de la provisión lo más acercada a la realidad.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2012 es 1.316,21 USD de acuerdo al resumen entregado por la empresa ACTUARIA, en el ejercicio económico 2013 se depura este valor para que sea presentado en los libros contables razonablemente.

NOTA 6

SECCION 25 OTROS PASIVOS.- Corresponde a la porción no corriente de préstamos que en caso de incurrir en préstamos con el sector financiero o de parte de los socios hacia la organización, dichos valores serán revisados en el ejercicio 2013 a fin de dar el tratamiento tributario correspondiente para depurar dicho valor en el balance general.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2012 es de 10.840,01 USD.

NOTA 7

Conforme a lo establecido con la norma (NIIF1) se ha registrado una cuenta en el patrimonio de carácter dual, en la sección resultados para atender a todos los ajustes realizados después de aplicar la normativa por cada grupo o sección denominada “resultados acumulados por adopción NIIFs”, que para el caso de ORDEÑOS AGROTELLMAKOR CIA. LTDA. el resultado es de carácter deudor.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2012 es de 1.316,21 USD para la cuenta Resultado NIIF aplicado por primera vez, para las utilidades acumuladas al 2012 el saldo en libros al 31 de diciembre 2012 es de 4.435,37 USD.

Las pérdidas del presente año (2012) presenta un valor en libros al 31 de diciembre de 2.472,80 USD que es el resultado de los ingresos, costo de ventas y gastos generados en el ejercicio económico 2012.

Todos los valores del balance general se encuentran reportados en el formulario 101 y presentado al Servicio de rentas Internas a través del canal virtual del SRI.

NOTA 8

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2012 estos rubros en los balances corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de los bienes mantenidos para la venta, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2012 es de 114.133.,11 USD.

NOTA 9

La cuenta del costo de ventas está conformada por el registro exclusivo de los costos generados de acuerdo al sistema de inventarios promedio ponderado, de bienes vendidos, los cuales son registrados el mismo momento de la venta, de aquí la importancia que existe como política interna del departamento de contabilidad; antes de realizar los procesos mensuales se verifican las existencias en negativo y sus costos respectivos, con el fin de que al mayor de la cuenta suban todos los costos de venta, y no se registren costos cero y ventas totales.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2012 es 88.328,93 USD

NOTA 10

NIIF 1.- La cuenta de Resultado por Exposición a NIIFs ha sido creada en la sección pertinente a resultados acumulados con el fin de aceptar todos los cálculos y registros que cada norma de cada sección impone para la corrección o ajuste, esta cuenta es de naturaleza dual, puede ser deudora o acreedora, para el caso particular de ORDEÑOS AGROTELLMAKOR CIA. LTDA Esta cuenta tiene saldo deudor por el valor neto final a diciembre de 2012 es de 1.316,21 USD. Cuenta que podría ser sujeto de cruce en el caso que la empresa incurra en pérdidas futuras como acepta la resolución **No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03.** Este resultado no será sujeto de repartición de dividendos por parte de los socios y será tratada de acuerdo a la aplicación de la normativa NIIF correspondiente según la aplicación que corresponda.

.

_____

WILLIAM AYALA

CONTADOR GENERAL

REG.N. 049564

ORDEÑOS AGROTELMAKOR CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS
1	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.01.	EFECTIVO EQUIVALENTES EF	100,00	
1.1.1.02.	BANCOS	1.005,75	
TOTAL 1.1.1	EFECTIVO EQUIVALENTES EF	1.105,75	NOTA 1
1.1.2.	DEUDORES COMERCIALES OTRAS CTAS		
1.1.2.01.	DEUDORES COMERCIALES	32.830,00	NOTA 2
1.1.2.04.	PROV. CTAS INCOBRABLES	(1.658,65)	
1.1.4.	IMPUESTOS PRE PAGADOS		
1.1.4.01.	IMPUESTOS CORRIENTES	76,35	
TOTAL 1.1.4	IMPUESTOS PRE PAGADOS	76,35	
1.1.5.	INVENTARIOS		
1.1.5.01.	INVENTARIOS	7.405,72	
TOTAL 1.1.5	INVENTARIOS	7.405,72	NOTA 3
TOTAL 1.1	**ACTIVO CORRIENTE**	**39.819,77**	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01.	ACTIVOS FIJOS		
TOTAL 1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUI	31,20	NOTA 4
TOTAL 1.2	**ACTIVO NO CORRIENT**	**31,20**	
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS		
1.3.1.	ACTIVOS DIFERIDOS		
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCION	212,63	
TOTAL 1.3	**ACTIVOS DIFERIDOS**	**212,63**	
TOTAL 1	**ACTIVO**	**40.063,66**	

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS
2	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	ACREEDORES COMERCIALES N	-25.303,11	NOTA 5
2.1.3.	IMPUESTOS POR PAGAR CORR	-57,36	
2.1.4.	SUELDOS PRESTACIONES SOC	-1.400,01	
TOTAL 2.1	**PASIVO CORRIENTE**	**-26.761,08**	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1.	SUELDOS PRESTACIONES SOC	-1.316,21	NOTA 5.1
2.2.3.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	-10.840,01	NOTA 6
TOTAL 2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**	**-12.156,22**	
TOTAL 2.	PASIVO	-38.917,30	
3	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y NO ASIGN	-500,00	
TOTAL 3.1.1	CAPITAL SOCIAL	-500,00	
3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.4.1.	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-4.435,37	
3.4.3.	RESULTADOS ADOPTADOS 1RA	1.316,21	NOTA 7
3.4.4.	PERDIDA DEL EJERCICIO 2013	2.472,80	
TOTAL 3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS	-646,36	
TOTAL 3.	PATRIMONIO	-1.146,36	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**-40.063,66**	

ORDEÑOS AGROTELMAKOR CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	VALORES	NOTAS
4	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS		**NOTA 8**
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.01.0001	VENTAS GRAVADAS	-9.169,37	
4.1.1.02.01.0001	VENTAS EXENTAS	-104.963,74	
TOTAL 4.1.1.01.01.	VENTAS	-114.133,11	
4.2.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
4.2.1.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
4.2.1.01.	OTROS INGRESOS	-7.707,08	
TOTAL 4.2.1.01.01.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-7.707,08	
TOTAL 4.	INGRESOS	-121.840,19	
5	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS ORDINARIOS		
5.1.1.	COSTOS		
TOTAL 5.1.1.01.	COSTOS DIRECTOS	88.328,93	**NOTA 9**
5.1.2.	GASTOS		
5.1.2.01.	GASTO DE ADMINISTRACION		
5.1.2.01.	GASTO DE ADMINISTRACION	20.403,46	
5.1.2.02.	GASTO DE VENTA	15.485,60	
5.1.2.03.	GASTO FINANCIERO	95,00	
TOTAL 5.1.2.	GASTOS	35.984,06	
TOTAL 5.1.	EGRESOS ORDINARIOS	124.312,99	
TOTAL 5.	EGRESOS	124.312,99	
TOTAL RESULTADO		2.472,80	