

COMPAÑÍA DE CAMIONETAS PLATEADO BAJO PLATEABA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CUMPLIMIENTO: A partir del 2012 la compañía aplicará NIIF, cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. La Contabilidad incorpora la observación de la normativa legal vigente en el Ecuador. En forma paralela a los informes financieros, se presenta informes tributarios.

Políticas Contables Específicas para la empresa:

Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIIF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Los estados financieros se presentan anuales según NIC 3; y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control.

Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza.

1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

Estado de Situación Financiera,

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observará los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez; el Estado de Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función; el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Esta norma es adoptada por la entidad por única vez, en el donde se cambiará el plan de cuentas, y se realizará la conciliación de NEC a NIIF de los

cuatro estados financieros a fecha de transición, los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

La Compañía de Camionetas Plateado Bajo Plateaba S.A. Es una sociedad que tiene por objeto social: PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA LIVIANA A TRAVÉS DE CAMIONETAS A TODOS LOS BARRIOS DE LA CIUDAD Y PROVINCIA DE LOJA, IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE VEHÍCULOS.

4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a. Información Comparativa

El ejercicio económico de 2011, constituyó el periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera; a partir de este periodo 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF en forma comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros

b. Periodo Contable

Los Estados de Situación Financiera y estado resultados integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2012.

4.3 Base de Preparación

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la refinada norma

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3 denominada "Presentación de los Estados Financieros".

4.4 Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

4.5 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprendo el efectivo en caja, depósitos a plazo y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras detallados de la siguiente manera:

Cuenta		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
BANCO DE		
LOJA CTA CTE		5422.93
BANCO DE		
LOJA		0.69
CAJA		253.93
TOTAL		5677.55

4.6 Activos Financieros

La compañía no calcula la provisión para cuentas incobrables porque no existe probabilidad de no recuperación.

CUENTAS POR COBRAR

Son valores de préstamos a accionistas para ser cobrados en forma mensual. Valores que hasta el 31 de diciembre de 2012 se encontraban por cancelarse

FECHA	CUENTA	SALDO
31/12/2012	Otras Cuentas por cobrar	529.00
TOTAL	529.00	

4.7 Propiedad Planta y Equipo

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición y se presentan con su depreciación acumulada, aplicando la Nic.16 sección 17

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos.

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas
- Vida útil mayor a un año
- Que se considere como activo fijo al bien que tiene valor razonable

Por lo tanto la Compañía registrará sus activos al costo de compra y costo de revaluación; los mismos que serán depreciados en función a tasas fiscales.

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia

La depreciación es acumulada línea.monte durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos

ANEXO INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
MUEBLES Y ENFERES			
CANTIDA D	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
2	ESCRITORIO ALMILAR	92,305	184,61
1	MESA DE REUNIONES	99,00	99,00
1	ARCHIVADOR	80,00	80,00
50	SILLAS	4,68	234,00
TOTAL			602,61
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE			
CANTIDA D	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	EQUIPO DE COMPUTACION, INCLUYE MONITOR, CPU, PARLANTELES E IMPRESORA	850,00	850,00
1	GRABADORA	139,11	139,11
TOTAL			989,11

4.9 Cuentas y Documentos por pagar

Se reconoce a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable

--

FECHA	CUENTA	SALDO
31/12/2011	Impuestos por pagar y varios	1245,65
TOTAL		1245,65

4.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por cobro de cuotas de administración a los socios en forma mensual.

4.12 Impuesto a las ganancias

Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las NIC 12 sección 29

EJEMPLO RECONOCER LA NORMATIVA, LO PERMANENTE Y TEMPORARIA

NORMATIVA TRIBUTARIA

DEPRECIACION ACCELERADA
DETERMINADO DE VALOR
REVALUACION ACTIVO
FACULTADES Y RETENCION

TEMPORARIA
TEMPORARIA
PERMANENTE NO REQUIERE
PERMANENTE NO REQUIERE

PROYECTO POR QUE LEO DA NO SOBREPASSE DIARIOS

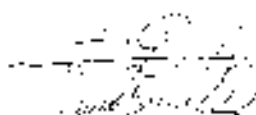
TEMPORAL

VULTAS PARA F&S

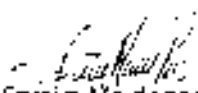
PERMANENTE NO RECIBIDO

VULTAS CON TANTAS EMPLEADOS ARIAS

PERMANENTE NO RECIBIDO


Sr. Exld of ~~Gerente~~

GERENTE


Lic Soraya Maldonado

CONTADOR