

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

No. 1

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA SERVICIOS YCC CIA. LTDA.

FECHA 31/12/2013

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo

Contable	ACTIVO	270.852,45
----------	--------	------------

EFFECTIVOS Y

EQUIVALENTES AL

Cuenta (s)	EFFECTIVO	228,01
------------	-----------	--------

Subcuenta (s)	Caja Efectivo	228,01
---------------	---------------	--------

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo, y no están sujetas a efectuar ajuste alguno.

CONCLUSION

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial.

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo		
Contable	ACTIVOS FINANCIEROS	109.232,99
Cuenta (s)	CARTERA	106.492,88
	Ctas. X Cob. Clientes no relacionadas	42.492,88
	Ctas. X Cob. Clientes relacionadas	64.000,00
	Otras Ctas. X Cob. Clientes	3.915,04
	(-) Provisión Cuentas Incobrables	1.174,93

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Efectuar el análisis de las inversiones realizadas por la empresa, además el grado de recuperabilidad de las cuentas por cobrar clientes, plazos y tasas de interés.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF, lo anterior dado por la aplicación de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo	SERVICIOS Y OROS PAGOS	
Contable	ANTICIPADOS	9.877,66
	Anticipos a	
Cuenta (s)	Proveedores	9.877,66

NORMA DE APLICACIÓN

N I I F P A R A P Y M E S . S E C C I Ó N 4 y 7

DESARROLLO

Efectuar el análisis de los anticipos a proveedores realizados por la empresa, para asegurar oportunamente las adquisiciones.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo N I I F, lo anterior dado por la aplicación de la de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

No se reconoce ajuste para conciliación patrimonial

No. 4

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo

Contable	IMPUESTOS CORRIENTES	1.937,11
	Crédito	
Cuenta (s)	Tributario I.V.A.	369,82
	Crédito	
Cuenta (s)	Tributario I.R.	1.567,29

NORMA DE APLICACIÓN

N I I F P A R A P Y M E S . S E C C I Ó N 4 y 7

DESARROLLO

Analizar la composición del pasivo corriente en las obligaciones al SRI para una correcta liquidación.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo N I I F, lo anterior dado por la aplicación de la de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

No se reconoce ajuste para conciliación patrimonial

No. 5

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo	ACTIVOS NO CORRIENTES	149.576,68
Contable	Propiedades Planta y Equipo	74.576,68
	Muebles y Enseres	33.766,80
	Maquinaria y Equipo	61.541,36
Cuenta (s)	Repuestos y Herramientas	30.379,53
	(-)Depreciación Acumulada	
	Propiedades Planta y	
Cuenta (s)	Equipo	51.111,01

NORMA DE APLICACIÓN

N I I F P A R A P Y M E S . S E C C I Ó N 4 y 7

DESARROLLO

Con relación a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, se analiza su reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación y revelación, asimismo se asigna el valor de rescate de estos activos y la metodología aplicada para la depreciación del activo.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo N I I F , lo anterior dado por la aplicación de la de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

No se reconoce ajuste para conciliación patrimonial

N o . 6

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo	ACTIVOS FINANCIEROS NO	
Contable	CORRIENTES	75.000,00
	Documentos y	
	cuentas X	
Cuenta (s)	Cobrar	75.000,00

NORMA DE APLICACIÓN

N I I F P A R A P Y M E S . S E C C I Ó N 4 y 7

DESARROLLO

Con relación a la cuenta de Activos Financieros no Corrientes, se analiza su vencimiento para la recuperación de la inversión.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo N I I F , lo anterior dado por la aplicación de la de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

No se reconoce ajuste para conciliación patrimonial

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo		
Contable	PASIVOS	218.824,96
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X	
Cuenta (s)	PAGAR	
	Locales	45.813,78
	INSTITUCIONES	
	FINANCIERAS	
	Locales	1.986,81
	OTRAS OBLIGACIONES	
	Con la Administración Tributaria	3,28
	Impuesto a la renta por Pagar	1,51
	Por Beneficios de Ley a	
	Empleados	291,91
	NO CORRIENTES	
	Cuentas y Documentos por	
	Pagar	143.670,00
	Cuentas por Pagar Diversas	
	Relacionadas	27.057,67

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 21 - SECCIÓN 22

DESARROLLO

Analizar la composición de pasivo corriente y no corriente al cierre del ejercicio del 2013, de la siguiente manera:

Vencimiento de la cartera, para determinar el costo implícito en el tiempo de financiamiento. Para los efectos de esta cuenta, se verificó el cumplimiento con los requerimientos de la NIIF PARA PYMES. Por otra parte se analizó la antigüedad de saldos a fin de determinar la exigibilidad de estos saldos.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no se realiza ajuste bajo NIIF.

RECOMENDACIÓN

No se reconoce ajuste para conciliación patrimonial

JUSTIFICACION

Elaboración Estados Financieros al 31-12-2013

ALCANCE

Grupo	PATRIMONIO	52.027,49
--------------	-------------------	------------------

Contable

Cuenta (s)	CAPITAL SOCIAL	30.000,00
	<u>SOCIOS</u>	
	Yolanda Correa Córdova	29.700,00
	Fabricio Cueva Correa	300,00
	Aportes de Socios a Futuras	
	Capitalizaciones	26.800,00
	RESERVAS	11.061,46
	Reserva Legal 5 %	11.061,46
	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	10.756,79
	<u>UTILIDAD & PERDIDA</u>	10.756,79
	Pérdida	10.756,79
	RESULTADOS ACUMULADOS	5.077,18
	Ganancias Acumuladas	71.629,43.
	Pérdidas Acumuladas	76.706,61

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 22

DESARROLLO

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, las reservas y los resultados del ejercicio.

CONCLUSIÓN

Se aplica el ajuste donde se colocará todo valor proveniente de ajustes por la aplicación de NIIF

RECOMENDACIÓN

Se reconoce Ajuste de la cuenta de patrimonio se utilizará únicamente por aplicación

1. Información general.

SERVICIOS YCC CÍA. LTDA es una compañía limitada radicada en el Ecuador RUC 1191714292001, con domicilio ubicado en Quito Calle Guepi 321B e Isla San Cristóbal. Su actividad principal es la administración de actividades relacionadas a los Servicios Complementarios de Limpieza.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación. Vehículos, Construcciones en Proceso, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio, cuyo valor supere el costo histórico de USD 10.000,00

c. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

- Deudores comerciales

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

- **Cuentas por cobrar empleados**

Mantienen un tiempo máximo de cobro de 6 años, pero este depende de los montos de préstamos otorgados; se descuentan aquellos préstamos mediante el rol en el pago de los sueldos.

- **Cuentas por cobrar entes de control**

Valores registrados debido a devoluciones en IVA pagados al Servicio de Rentas Internas y son devueltos por esta entidad mensualmente a través de acreditación a cuenta bancaria de MIQUEAS CIA. LTDA. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta.

e. Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

f. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

g. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo

h. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIIF para PYMES.

i. Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

j. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

k. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

- Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

I. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

m. Capital social

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio.

n. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

La Compañía MIQUEAS CIA. LTDA. Reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal que es la administración de actividades relacionadas con la minería y recursos.

o. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean giro del negocio.

p. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

q. Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

r. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos	TIEMPO AÑOS
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHICULOS	5

En cuanto al revalúo y deterioro no existe ajuste por los componentes de Propiedad, Planta y Equipo.

6. Activos Corrientes.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

Al 31 de Diciembre de 2013, la compañía cuenta \$ 228,01 de efectivo y equivalentes de efectivo

7. Pérdida de valor de activos

La entidad efectúa anualmente, o siempre que existan indicios de que se haya producido una pérdida de valor, una valoración de sus activos intangibles, elementos de propiedades, planta y equipo u otros activos fijos, con objeto de determinar si se ha producido un deterioro en el valor de los mismos.

8. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2013, está representado por \$30.000,00 conformado por dos socios.

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial la Reserva Legal.

c) Resultados Acumulados.

El rubro Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2013 corresponde a - \$5.077,18

9. Dividendos

La Sociedad distribuirá las utilidades líquidas que arrojen sus balances anuales. Los dividendos se pagarán luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas que la señalada Junta determine en cada oportunidad.

10. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y el 5 de Enero de 2014, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



Elizabeth Piarpuezan Díaz

RUC. 1715586036001

CBA Registro 17-07619