

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S

ULLOA MORA CIA. LTDA.

AÑO DE TRANSICIÓN: 2011

AÑO DE IMPLEMENTACIÓN: 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO FISCAL 2013

ULLOA MORA CIA. LTDA.

Notas contables a Estados Financieros

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

HISTORIA DE LA EMPRESA

La compañía fue creada en el Registro Mercantil con un capital de \$10000.00

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES)

BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de ULLOA MORA CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Estos estados financieros de ULLO MORA Cía. Ltda. se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La moneda utilizada para la elaboración de los estados financieros es el dólar (\$) americano (US\$ DE LOS ESTADOS UNIDOS)

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

(Activo disponible: Caja, Bancos)

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, caja general, los depósitos a plazo en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo son las englobadas en Caja y sus subcuentas y Bancos y sus subcuentas y clientes pro depositar

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo en efectivo o equivalentes de efectivo es de \$1030.79

2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
(Activo exigible: Clientes. Cuentas por cobrar, anticipo proveedores, IR corriente)

Las cuentas por cobrar y otras cuentas x cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprende las cuenta comerciales por cobra y otras cuentas por cobrar son a englobadas en el "activo exigible"

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo fue de \$919.76

ACTIVOS NO CORRIENTES

3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

i. Medición en el momento del reconocimiento.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo si es que tiene un valor superior a \$500.00 dólares.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta que esté listo para operar.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro, el saldo de la reserva de evaluación (en caso de haberla), es transferido directamente a utilidades retenidas.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo la denominación “Propiedad, planta y equipo”

4. IMPUESTOS DIFERIDOS

Medición en el momento del reconocimiento

La compañía reconoce un activo (o pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este Impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos pero los activos (y pasivos) de la compañía en el Estado de Situación Financiera o Balance General y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores).

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

(Proveedores, otras Ctas. y Doc. Por pagar, obligaciones tributarias, obligaciones con IESS obligaciones laborales, otras obligaciones l/p, anticipo clientes)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera o Balance General, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo fue de \$20375.91

6. PRÉSTAMOS

(Préstamo socios, otras Ctas. y Dctos por pagar, préstamos por pagar)

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

7. IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

i. Impuesto corriente (I.R. por pagar)

El Impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

ii. Impuestos diferidos (Activo no corrientes. Impuestos)

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido correspondiente generalmente para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

iii. Impuestos corriente y diferidos

Los impuestos corriente y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

8. PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requerido para cancelar un provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro; "provisiones"

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores (Participación trabajadores)

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables.

PATRIMONIO

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste del valor de \$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo fue de \$10.000.00

11. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Consiste de aportes en monetario o especies que los socios han aportado de común acuerdo, para que en un futuro sean incorporados al capital social, luego del proceso legal respectivo.

12. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

13. RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN DE LA NIIF

La Superintendencia de Compañías resolvió que todos los efectos contables de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el período de transición deben manejarse en esta cuenta de Patrimonio. Los valores registrados en esta cuenta no pueden distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Puesto que la Compañía desde su inicio ha aplicado NIIF para PYMES, esto no es aplicable.

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo acumulado en pérdidas y ganancias de años anteriores fue de \$15.488.79

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

14. INGRESOS

- I. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro ingresos.

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo fue 28.762.06

15. 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 período más cercano en el que se conocen, (en este punto podría haber problema con el ente de control tributario, ya que los anexos que se presenta al ente se basan en las fechas de factura, los cuales deben coincidir con los registros contables correspondientes).

En el Estado de Situación o Balance General las cuentas que comprenden este grupo están bajo el rubro gastos.

Al 31 de diciembre del 2013, nuestro saldo fue de \$45342.35

Adopción Por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías clasificadas como PYMES deben llevar la contabilidad bajo NIIF o NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**NOTA A****PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía ULLOA MORA CIA. LTDA., es una entidad cuyos estados financieros cumplen con la NIIF para Pymes, tanto en sus activos, pasivos, patrimonio y las cuentas de resultado, en todos sus requisitos.

Sección 3 Cumplimiento con a NIIF para la PYMES

Sección 3.3 Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para la PYMES a menos que cumplan

Sección 3.4 En las circunstancias extremadamente excepciones de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de la PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Sección 3.5 Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará:

- (a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presenta razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- (b) Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.

NOTA B**ACTIVOS CORRIENTES**

Los activos corrientes de ULLOA MORA Cía. Ltda. Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013 fueron:

1 ACTIVO		
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	15561.89
10101	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>	1,030.79
1010103	Bancos	1,030.79
10102	<u>Activos Financieros</u>	919.76
	Ctas. Y doc. clientes no	
1010205	relacionados	1,524.00
1010209	(-)Provision ctas Incobrables	-604.24
10103	<u>INVENTARIOS</u>	
	MERCADERIA	7,000.25
1010306	Inv.Prod.Term.y Merc. En almacén	7,000.25
10105	<u>Activos por impuestos corrientes</u>	6,611.09
1010501	Credito T. IVA	5,690.63
1010502	Credito T. Rta.	920.46

De los Activos Corrientes tenemos un Inventario Final de \$7000.25 que será disponible para la venta al 2014

NOTA C

ACTIVOS NO CORRIENTES

Los Activos No Corrientes de ULLOA MORA Cía. Ltda. Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013 fueron:

102	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		8,049.91
10201	<u>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</u>		8,049.91
1020105	Muebles y Ens.	889.84	
1020106	Maquinaria Y equipo	1,070.96	
1020108	Eq. De Computación	2,112.25	
1020109	Vehiculos, Eq. De transp. Y Eq. Minero	9,992.64	
	(-) Depreciación Ac. Propiedades Planta y		
1020112	Eq.	-6,015.78	

NOTA D

PASIVOS CORRIENTES

Los Pasivos Corrientes de ULLOA MORA Cía. Ltda. Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013

201	<u>PASIVO</u>	
20101	PASIVO CORRIENTE	20,375.91
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	
20103	PAGAR	9,249.86
	Cuentas y doc. X pagar	
2010301	locales	9,249.86
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	11,126.05

Al 31 de diciembre del 2013 el total de nuestro pasivo corriente es de \$20.375.91

NOTA E

PASIVOS NO CORRIENTES

Los Pasivos No Corrientes de ULLOA MORA Cía. Ltda. Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.

202 PASIVOS NO CORRIENTES		3,233.48
Cuentas por pagar		
20204 DIVERSAS/RELACIONADAS		1,714.65
2020401 LOCALES	1,714.65	
20208 OTRAS PROVISIONES		1518.83

Al 31 de diciembre del 2013 el total de nuestro pasivo no corriente es de \$3.233.48

NOTA F

PATRIMONIO

El Patrimonio de ULLOA MORA Cía. Ltda. Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.

<u>PATRIMONIO</u>		2.41
Capital suscrito	10,000.00	
Resultados Acumulados	0.00	2,403.05
Ganancias Acumulados	17,891.84	
Pérdidas Acumulados	-15,488.79	
	0.00	
Pérdida Neta del Período	-12,400.64	

Todos los balances fueron aprobados por la Junta General el día 31 de marzo del 2014.



Sr. Alberto Fernando Mosquera

CI.0102707379

REPRESENTANTE LEGAL



Sra. Irma Quimena Ochoa Maldonado

C.I. 0105067714

CONTADORA