

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

*Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013*

.- INFORMACIÓN GENERAL:

Nombre de la compañía:

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

RUC de la compañía:

0990819130001

Expediente:

43596

Nombre del representante legal:

Tatiana Elisa Quintero Izquierdo

Domicilio legal:

Guayaquil

Dirección:

KM 10 1/2 Vía Daule, Calle Tecas Intersección Pechiches y Ciruelos

Lugar donde opera la compañía:

Guayaquil

Actividad principal:

Fabricación de prendas de vestir.

Actividades secundarias:

Venta al por mayor de prendas de vestir y venta al por menor de prendas de vestir

Correo Electrónico

contabilidad@comercial3b.com

Teléfono:

593 4 370 60 50

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

PASO 1

Identificar las diferencias entre las políticas contables aplicadas según los PCGA.

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A. evalúa las estimaciones y políticas contables de los activos fijos del 1/1/2013 al 31/12/2013, que de acuerdo a los principios de contabilidad anteriores se habían llevado igual que la normativa fiscal. El detalle de los activos fijos se muestra a continuación

POLITICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios y ha cambiado su propiedad además cuando se han prestado los servicios según el grado de avance.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por venta son a contado y crédito en su mayoría, dependiendo del estándar; en el caso de venta directa especial (consumidores finales) los ingresos por venta serán al contado.

Los ingresos originados por venta estarán conformados de la siguiente manera:

Venta directa, el cual se realiza solo para aquellos casos en donde el cliente realiza un pedido directo de venta por catalogo.

Gastos por préstamos

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que incurrirán préstamos financieros y proveedores.

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 en curso.

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.

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

(Determina el anticipo de impuesto a la renta, retenciones en la fuente; como resultados del estado de resultado integral).

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- . Muebles y Enseres 10 por ciento; 10 años*
- . Maquinarias y Equipos 10 por ciento; 10 años*
- . Vehículos 20 por ciento; 5 años*
- . Edificios 5 por ciento; 20 años*
- . Equipos de Computación y software 33.33 por ciento; 3 años*

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. Se considerará como valor significativo para la toma de decisiones el monto de USD \$1.000,00 (Un mil dólares americanos).

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.

La compañía mantiene un inventario de rotación y el deterioro es eventual en nuestras operaciones financieras.

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos y contados 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.

El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que incluyen pagos anticipados a empleados, las mismas que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

Inventarios

Los inventarios de la compañía son valorados bajo el método promedio ponderado. La producción de la empresa se realiza de acuerdo a los pedidos solicitados por nuestros clientes, se produce internamente y se compra producto externo dependiendo de las necesidades.

Beneficios a los empleados

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 y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho Código. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los representantes legales; están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

Provisiones sociales por pagar, estas incluyen:

- *13er sueldo*
- *14to sueldo*
- *Vacaciones*
- *Fondo de reserva*

Obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Aporte patronal e Individual, Impuesto por pagar renta empleados, es el monto que se retiene a cada uno de los empleados en relación de dependencia sobre sus ingresos grabados de Acuerdo a la tabla de impuesto a la renta determinado por el Servicio de Rentas Internas, su pago es mensual. En el caso de los préstamos concedidos a los empleados, estos deben realizar una solicitud de préstamos por escrito dirigida a la gerencia, manejado directamente a través del departamento de Recursos Humanos.

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

Se provisiona desde el primer día en que ingresa el trabajador. La obligación de la compañía con respecto a los beneficios a los empleados que cumplan un periodo por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se basa en una valoración actuarial integral misma que está contemplada en Código de Trabajo, se reconocerá la partida correspondiente contra el gasto respectivo una vez determinada el saldo por dicho estudio actuarial.

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

Con estos antecedentes, el análisis de los impactos efectuados es el siguiente:

		Si	No	Observación
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		La Compañía a formalizado sus políticas contables bajo NIIFs
	Estados financieros	X		Los reportes financieros se han modificado en función al plan de cuentas bajo NIIFs
	Reportes	X		Se a obtenido la información para elaborar los reportes y pruebas para cubrir los requerimientos de NIIFs, especialmente de cartera y activos fijos.
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X	Los formatos existentes se han implementado ajustes para las NIIFs, especialmente de cartera y activos Fijos.
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas	X		Algunos ajustes al sistema se han evaluado.
	Modificación de procesos	X		Pudiese ser necesario el ajuste o manejo simultáneo de información para ambos propósitos.
		Si	No	Observación
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		Producto de la implementación se hará necesario incluir en las notas a los estados financieros movimientos y revelaciones adicionales.
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios	X		No afecta al proceso de negocios de la Compañía.
	En el rediseño de sistemas	X		Las modificaciones al sistema se han realizado.
	Tipo de programa o sistemas	X		La compañía opera con el sistema contable, que en la primera evaluación debe ajustarse para soportar los requerimientos de información adicionales requeridos.
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	X		Como parte del proceso se a formalizado ciertos procesos clave de control interno en las operaciones de la Compañía.

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la Compañía.

Los procedimientos de control interno utilizados por la Compañía se basan principalmente conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir principalmente bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes. Si bien en muchos casos las

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

políticas utilizadas no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación.

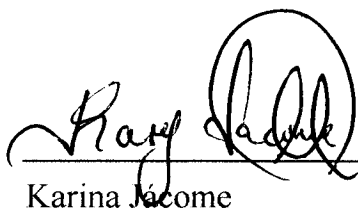
Matriz de Diagnóstico políticas contables vs. Políticas Compañía (cuentas contables significativas).

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Efectivo y equivalentes del efectivo.	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF.
Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro con base a su antigüedad y análisis individual de su recuperación. Las pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.	Las cuentas por cobrar se miden al costo histórico. El impacto mayor se concentra en la incobrabilidad de algunas partidas por cobrar y que se deben retirar de la contabilidad
Ingresos y costos	Los ingresos de actividades que presta la Compañía se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.	La Compañía ha venido utilizando los métodos autorizados en la NECs para la contabilización de sus ingresos de actividades ordinarias basándose fundamentalmente en las prácticas tributarias estipuladas en sus operaciones, sin embargo no se espera cambios importantes en estas operaciones.
Propiedad, maquinaria y equipo.	Se reconocerá como propiedad, maquinaria y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad, maquinaria y equipo se medirá inicialmente al costo. La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil. Se revisará las políticas de acuerdo al monto capitalizado. Se revisará las políticas en cuanto al monto capitalizable.	La Compañía registra sus activos al costo de compra y los deprecia de manera posterior en función a tasas fiscales.

INDUSTRIAL Y COMERCIAL 3B S.A.

Estados Financieros / Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

Deterioro	El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros	No se cuenta con una política de deterioro. La Compañía no ha realizado pruebas de deterioro
Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Capital	Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.
Otros Costos y gastos	Son reconocidos bajo la base del devengo, se reconocen en el estado de resultados integrales, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, que dan como resultado una disminución del patrimonio no relacionado con el retiro de los accionistas y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.	No existe diferencia. Se reconocen conforme se van devengando.
Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Impuestos Diferidos	El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará, esto es: 2011, 24%; 2012, 23% del 2013 en adelante 22%. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.	La Compañía no mantenía una política de reconocimiento de impuestos diferidos y por tanto después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF's se determinará el impacto por impuestos diferidos proveniente de diferencias temporarias como activo o pasivo diferido según corresponda.



Karina Jacome

Contador