

PERSATECSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. OPERACIONES E INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida el 14 de julio de 1995, e inicio sus operaciones en el Ecuador en julio del mismo año. Se encarga de la prestación de actividades complementarias de mensajería, alimentación y limpieza.

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de Persatecsa S.A. constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo.-

Representa el efectivo disponible, el saldo en caja y bancos.

Ingresos y Egresos.-

Se registraron aplicando el método del devengado, reconociendo los ingresos cuando se reciben y los desembolsos cuando se incurren en la obligación. Los ingresos de la compañía corresponden a la prestación de servicios complementarios de limpieza y mensajería, siendo reconocidos en los resultados del año en función a la prestación del servicio y en base a la emisión de facturas a los clientes.

Propiedad, planta y equipo.-

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros

desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de propiedad, planta y equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la compañía estima que el valor de la realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles de propiedades y equipos son las siguientes:

- Edificios 20 años
- Equipos de computación 3 años
- Muebles y enseres 10 años

Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta.-

Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento.

3. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSG.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como Persatecsa S.A., perteneciente al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado el 31 de diciembre de 2011 la compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros de 2011 han sido reestructurados para ser presentados con los mismos criterios y principios de 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las secciones de NIIF'S para PYMES.

Las siguientes exenciones a la aplicación retroactiva fueron utilizadas por la Compañía:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 "Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera", la compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo

0
10

Conciliación del Estado de Resultados Integrales

Conciliación del Estado de Resultados Integrales	31-dic-11
Utilidad Neta según NEC	6.196.97
Depreciación de propiedades, planta y equipos	(30.748.92)
Efecto de la transición a las NIIF	(30.748.92)
Utilidad Neta según NIIF	(24.551.95)

4. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a corto plazo.- Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.- Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio.- La compañía no tiene un plan de beneficios definidos para jubilación patronal, debido a que los accionistas han evaluado la conveniencia de mantener el giro de negocio hasta un máximo de diez años. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de la terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, con cargo a los resultados del año en que se producen, razón por la cual no se efectúa una provisión para desahucio.

5. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Corresponde a entregas en efectivo de los accionistas para compras de inmuebles, los cuales forman parte del activo fijo de la compañía. La empresa aspira a poder cancelar este saldo en los ejercicios posteriores.

6. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011 comprende USD 10.000 de acciones ordinarias de valor nominal de USD 1 cada una.

atribuido para edificios a la fecha de transición a las NIIF, mediante a la aplicación de la resolución SC.JCI.CPAIFRS.G.11.0156 por única vez, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011.

Al resto de los activos fijos se les asignó como costo atribuido el costo, neto de depreciación vigente al 1 de enero del 2011 según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, ya que este es comparable con su costo o costo depreciado bajo NIIF.

Las demás exenciones opcionales no han sido utilizada por la compañía, por no ser aplicables.

Conciliación entre NIIF y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La Conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011

Conciliación del Patrimonio

Total patrimonio neto atribuible a los accionistas según		
NEC	139.548,99	133.352,02
Propiedades, Planta y Equipos	3.820,79	51.174,13
Efecto de la transición a las NIIF al 1 de enero de 2011		51.174,13
Efecto de las NIIF en el año 2011	3.820,79	
Efecto de transición al 1 de enero de 2011	51.174,13	
Total patrimonio neto atribuible a los accionistas según		
NIIF	186.902,33	184.526,15

7. RESERVAS

Legal.-

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

De capital.-

Incluida en el patrimonio. Este rubro incluye los valores que la compañía registró como resultado del proceso de conversión de los estados financieros de sucres a dólares en el año 2000 de acuerdo a la aplicación de la NEC 17, y los registros contables de NEC A NIIF realizado por exigencia legal al 1 de enero de 2011 y que corresponde a la revalorización de los edificios.

La reserva de capital podrá ser capitalizada en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas; el monto capitalizado es transferido a la cuenta Capital pagado cuando se completan los trámites legales pertinentes. La Reserva de Capital no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la compañía.

8. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos significativos que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Isabel Cerda A.

1714879986

Gerente General



Lorgia Guaycha S.

1103040992001

Contadora