2468

Quito, 21 de enero del 2014

Superintendencia de Compañías
22 ENE. 2014
Oscar 18h00
Registro de Sociedades

SEÑOR SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS.

En su despacho.

De mis consideraciones:

Yo Carlos Palacios H, en calidad de Gerente de la compañía Coprivin Cía. Ltda., solicito muy comedidamente se digne autorizar a quién corresponda el ingreso de las Notas financieras del año 2012, las cuales no fueron ingresadas a su respectivo tiempo, por descuido del señor Contador.

Con la seguridad de ser atendido favorablemente me anticipo en agradecerlo.

Muy atte.

OK

Carlos R Palacios H

Gerente

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO
21 ENE 2014
Sra. Adela Villacís V.
C.A.U. - QUITO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DE LA COMPAÑÍA COPRIVIN CIA. LTDA.,

Al 31 de diciembre del 2012.

Establecido en moneda (Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTA 1 – OPERACIONES:

COPRIVIN CIA. LTDA., La compañía fue constituida el 06 de septiembre de 1995, mediante escritura pública y se registra en la Superintendencia de Compañías con Nro. De expediente 53879, con un plazo que se extiende hasta el 31 de mayo del 2067, se realiza la inscripción en el Servicio de Renta Internas con la misma fecha, nos otorgan el (R.U.C.) Registro Único de Contribuyentes Nro. 1791304705001. Como actividad Económica principal de Vigilancia y Seguridad. Fecha desde la cual comienza a funcionar la compañía, se establece la dirección en PICHINCHA / QUITO / JUAN BAYAS 120 Y AV. 10 DE AGOSTO.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

A. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son elaboradas en referencia a los P.C.G.A., principios de contabilidad general aceptados para el proceso de elaboración, preparación e implementación bajo la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC con migración a NIIF´S para PYMES, dentro del tercer grupo. "De acuerdo a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, para ser calificada una empresa como PYMES requiere cumplir los siguientes requisitos:

- Activos totales menores a US$4.000,000
- Ventas brutas anuales menores a US$5.000,000
- Tener menos de 200 empleados en promedio en el año"...

Consideramos la implementación y aplicación, bajo los nombres financieros establecidos:

Estado de Situación financiera Consolidado.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en corrientes y no corrientes.

Estado de Resultado integral Consolidado.- Los Costos y Gastos se clasifican en función de su "naturaleza".

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado.- Se considera las Cuentas patrimoniales acorde a su naturaleza por el movimiento económico y financiero que realiza la Empresa para participar en Compras Públicas, con la Empresa Privada; y, público en general, el cual demuestra del cambio en su política de trabajo y dentro del patrimonio de la Empresa.

Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo Consolidado.- Se considera utilizar el Método Directo, el cual informa de manera detallada los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
23 ENE 2013
OPERADOR 3
QUITO

Notas a los estados financieros consolidados.- Acatando la disposición de Migración de las PYMES, de NEC a NIIF. Como se menciona en la nota, considerando los requerimientos de la CNBV a las empresas consideradas como PYMES, como migración a NIIF´S, para que preparen sus estados financieros consolidados bajo NIIF´S a partir del 1 de enero de 2012, estos son los últimos estados financieros consolidados de **COPRIVIN CIA. LTDA.,** bajo NEC. A partir del 1 de enero de 2012, **COPRIVIN CIA. LTDA.,** preparará sus estados financieros consolidados con base en las NIIF (o IFRS por sus siglas en inglés), tal como las emite e interpreta el Consejo Internacional de Normas Financieras (IASB por sus siglas en inglés). Para esta transición, **COPRIVIN CIA. LTDA.,** reunió todos los recursos materiales y humanos que se requirieron para la identificación y cuantificación de las diferencias entre NEC y NIIF para fines del balance general inicial bajo NIIF fechado al 1 de enero de 2011, así como para la conversión a las NIIF de los sistemas de información financiera comenzando el 1 de enero de 2012. Considerados como saldos iniciales Al 31 de diciembre de 2011, el proceso de migración a las NIIF se encuentra prácticamente terminado. **COPRIVIN CIA. LTDA.,** se encuentra actualmente con saldos finales en los estados financieros bajo NIIF por el año, terminado al 31 de diciembre de 2012, utilizando para este fin, NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, los cuales se encuentran emitidos al termino de esta fecha. Para determinar su balance general inicial bajo NIIF, con base en la NIIF 1, "Primera adopción de las NIIF" ("NIIF 1"), **COPRIVIN CIA. LTDA.,** ajustó los montos reportados previamente en sus estados financieros preparados bajo NEC. La descripción de como la migración de NEC a las NIIF afecta la posición financiera de **COPRIVIN CIA. LTDA.,**

B. INGRESOS

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos, considerados el principio de prudencia y en función del devenga miento de la transacción, independientemente de su cobro. Ref. De la normativa MC p. 74 – p 77.

C. ACTIVO FIJO Y OTROS.

El Activo Fijo de **COPRIVIN CIA. LTDA.,** se contabilizará utilizando el método del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por depreciación de valor, establecida en la NIC 16, p.6 – NIC 17, P.20

Vida Útil

La vida útil estimada con los porcentajes de depreciación:

DETALLE DEL ACTIVO	VIDA UTIL	% DE DEPRECIACION
MUEBLES DE OFICINA	10	10,00%
EQUIPO DE OFICINA	10	10,00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5	20,00%
VEHICULO	10	10,00%
EDIFICIO	40	2,50%
SOFTWARE	5	20,00%

D. POLITICA PARA EL TRATAMIENTO DE PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

- Se tiene una obligación presente, legal e implícita, como resultado de operaciones pasadas:
- Es probable que la Empresa deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y,
- Se puede estimar confiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios profesionales de un perito o actuario calificado para la determinación de esta obligación. NIC 37, p.13 – p.15.

E. POLÍTICA PARA EL TRATAMIENTO DE IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre este Activo por impuestos Diferidos, se reconocerá una cuenta por Cobrar en medida que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba Pagar por efecto de las Diferencias generadas entre la base Fiscal y la base Contable, producto de la aplicación de las NIIF´s. A igual que los Pasivos o Activos por Impuesto diferido se mide por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal. Utilizando la normativa y tasa impositivas vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, o a su vez en función a las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Activos y Pasivos Diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realicen o que no se neteen.

Impuesto a la Renta Corriente

De acuerdo a la tarifa de impuesto a la renta, establecida dentro de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) se calcula en referencia al porcentaje establecido en el momento de la aplicación, a igual de las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la Renta diferido

Se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos, pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**10101**	**9220.98**

Notas:

1. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras
2. No hay fondos restringidos. NIC 7 p.7, p.48

NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	0,00

No se ha registrado valor de incobrabilidad superiores a 12 meses por lo cual según lo establece el marco conceptual de las NIIF´s, estas se han considerado como parte del grupo de Activos Corrientes. NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9.

NOTA 5 – PROVISION POR DETERIORO

A partir del año de aplicación de NIIF´S, y según Políticas contables establecidas al deterioro según NIC 36, en caso de presentarse diferencias entre la base fiscal y financiera la entidad aplicara la NIC 12, tratamiento de Impuestos Diferidos. NIC 39 p.58

NOTA 6 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Según determina los principios de NIIF´S en su marco conceptual estos gastos se irán en el momento del devengo. NIC 19.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	0.00

No se presentaron diferencias entre valores declarados ante la administración tributaria y los registros contables de la entidad. NIC12 P.5

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES	1020105	3102.44
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
23 ENE. 2014
OPERADOR 3
QUITO

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	0.00

POLITICA CONTABLE

El Activo Fijo de **COPRIVIN CIA. LTDA.,** se contabilizará utilizando el modelo del costo. Este modelo contable en el cual se registra el costo menos la depreciación acumulada posterior, establecido en la NIC 16, Propiedad Planta y Equipo. Los valore que constan fueron determinados mediante un periodo calificado por la Superintendencia de Compañías, están contabilizados a su valor razonable según lo determina la NIC 16 Propiedad planta y Equipo. Se aplicará la vida útil, determinada en políticas Contables, la diferencia entre la base fiscal y financiera, aplicará la NIC 12, Impuestos Diferidos para dichos tratamientos contables.NIC 16, p.6 – NIC17, p.20

NOTA 9 – PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

PASIVO	2	2.128,42
PASIVO CORRIENTE	201	2.128,42
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.857,44
LOCALES	2010301	1857,44
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	270,98

No se registran valores superiores a los 12 meses por lo que establece el marco conceptual de las NIIF´s, éstas se han considerados como parte del Pasivo Corriente. NIC 39, p.9

Como Pasivo NO Corriente, Un préstamo otorgado por una institución Financiera a largo plazo (3 años) mismos se han cancelado en los plazo establecidos. NIC 17 Y obligaciones con Instituciones Financieras NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9.

NOTA 10 – RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ:

Se toma en consideración NIIF 1, mismo que registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Según resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, emitida el 9 de septiembre del 2011, los ajustes generados por primera vez de las NIIF, se registrara en el patrimonio en la subcuenta denominada "resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF", separada del resto de resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado para aumentar el capital social. En virtud que no corresponde a resultados operacionales, de igual manera se considera para los trabajadores y no podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas del último ejercicio económico concluido, por lo tanto la Junta General de accionistas debe tomar una decisión sobre el tratamiento que se aplicara al saldo de dicha cuenta.

PATRIMONIO NETO:

PATRIMONIO NETO	**3**	**10.195,00**
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	**30**	**10.195,00**
CAPITAL	**301**	**10.000,00**
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	**30101**	**10.000,00**
RESERVAS	**304**	**175,00**
RESERVA LEGAL	**30401**	**175,00**
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**307**	**20,00**
GANANCIA NETA DEL PERIODO	**30701**	**20,00**

Capital suscrito: representado por acciones de los montos pagados por los accionistas, independientemente del tipo de inversión, mismo constará en la escritura pública inscrita en el registro mercantil. NIC32 –NIC 39- NIIF 7 – NIIF 9.

Aporte de socios o accionistas para futura capitalización.- Bajo NIIF, califican como patrimonio como capital social aprobado y registrado, ya aprobado en la Superintendencia de Compañías considerado dentro de NIC 32, p.11

Reservas: Representan apropiaciones de utilidades, constituida por ley, por los estatutos, acuerdo de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguardar económicamente.

Reserva Legal: De conformidad con el Art. 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reserva de un 5 o 10 por ciento de las utilidades liquidadas anuales que reporte la entidad **COPRIVIN CIA. LTDA.,** ***Reserva Facultativa, Estatutaria:*** se forma en cumplimiento del estatuto voluntario de los socios o accionistas.

RESULTADOS ACUMULADOS: NIC1, p.54 (r).

Ganancias Acumuladas: Se registran utilidades netas acumuladas de ejercicios anteriores,sobre los cuales los socios no an dado un destino definitivo.

(-) Pérdidas Acumuladas: Se registran las pérdidas de de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de la Junta general de accionistas o socios.

<u>NOTA 11</u> – INGRESOS

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	100,00
VENTA DE SERVICIOS	4102	**100,00**
GANANCIA BRUTA	**42**	**100,00**
OTROS INGRESOS	**43**	**-**

GASTOS	**52**	**1.369,22**
	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	**5202**	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	**60**	-1.269,22
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**61**	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	**62**	-1.269,22
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	**63**	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	**64**	-1.269,22
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	**65**	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	**66**	1.289,22
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	**67**	20,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	**79**	20,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	**82**	20,00

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y presentaran los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de **COPRIVIN CIA. LTDA.,** las ventas se reconocerán cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la sociedad posee sobre ellos, a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, es decir que el importe de los ingresos ordinarios puedan valorarse con fiabilidad, además de los costos incurridos en las prestación de servicios o viceversa puedan ser valorados.

La administración de la Compañía emite su opinión que al tener un efecto significativo sobre los estados financieros y su adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas. Ref. MC p.74 – p.77

- Ingreso por bienes. Ref. NIC 18, p.14
- Ingreso por Servicios. Ref. NIC 18, p.20

EGRESOS:

Por la adopción a NIIF como PYMES, los Gastos se consideran tomando encuentra la actividad propia de la Empresa como es la de servicios, y se establece considerar las siguientes características dentro de esta nota Financiera para establecer como una política contable posterior dentro de las actividades venideras, mismas que Surgen dentro de las actividades ordinarias de **COPRIVIN CIA. LTDA.,** como son los gastos administrativos, financieros y otros. MC p.78 – p. 80.

Ganancia – Perdida: Es el importe residual que queda luego de haber deducido ingresos y gastos, antes de la deducción participación de trabajadores e impuesto a la renta. MC p.105.

(-) 15% participación trabajadores: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadasa favor de los trabajadores, de conformidad con el código del trabajo.

(-) Impuesto a la Renta: es el impuesto a pagar dentro del periodo fiscal en operaciones continuas. Ref. NIC 12, p.5.

Ganancia (pérdida) neta del periodo: Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. Ref. NIIF 5, p.33.

CONCLUCIONES Y RECOMENDACIONES

a.- Conclusión:

Acogiéndonos a Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aplicadas a la preparación de estados financieros, se convierte en el *Marco Contable,* más usado y difundido en el mundo, por resolución establecida en tres diferentes grupos para la adopción a las NIIF, se han establecido saldos al valor justo y al valor presente.

b.- Recomendación:

La aplicación de estas Normas Internacionales de Información Financiera-NIIFpara PYMES,como medidas adoptar dentro del tercer grupo de migración dela Compañía **COPRIVIN CIA. LTDA.,** sehaconsiderado a las partes involucradas, administrador, socios; y, con su personal contable, tener presente, que se ha considerado acorde a una política de trabajo dentro de su principal actividad económica que es la prestación de servicios de vigilancia y seguridad cuyas medidas previas para este proceso globalizado se ha considerado migrar a la norma, Se recomienda la búsqueda y selección de asesoría para la implementación de NIIF, así como para la capacitación del personal contable y financiero de la empresa, esto constituye otro requisito para la correcta adopción de la Norma. El proceso debe ser iniciado con anticipación y una programación adecuada, que permita una correcta participación del equipo de colaboradores de la empresa, sin descuidar el día a día de las actividades, pero dando la importancia que se merecen todas las actividades relacionadas con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, que el comentario de las norma contables adecuadas proporcionen alternativas de solución potencial dentro de este mundo comercial de Normas y su relación con la PYMES, y que el ente de control (Superintendencia de Compañías) esperamos que este ente de control, coa yugue con refuerzos de conocimiento para esta nueva implementación, y que se unifique dentro de su codificación para todas las entidades, para el cumplimiento de estas normas, se ha considerado de la mejor forma la presentación de estas notas a los estados financieros, esperando que esclarezca el movimiento financiero al que estamos encaminados a tomar.

Atentamente,

Carlos R. Palacios H.,
GERENTE,
C.C.: 1701708628.

Ney J. Alvarado G.,
Contador
Mat. 17-04928.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
23 ENE. 2014
OPERADOR 3
QUITO