

# NEY BARRIONUEVO CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

#### 1. INFORMACION GENERAL

**NEY BARRIONUEVO CIA. LTDA.:** (en adelante "La Empresa") es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 27 de octubre de 1997, inscrita en el Registro Mercantil, Notaria Décima primera del Cantón Quito con fecha 12 de enero de 1998.

**OBJETO SOCIAL:** la empresa se dedicará a la actividad de prestación de servicios de transporte de carga pesada, de combustibles, de pasajeros y de servicio de alquiler de vehículos, equipo pesado y maquinaria.

**PLAZO DE DURACIÓN:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 12 de enero del 1998.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** calle Veintimilla No. 1106 y Av. Amazonas, Quito Ecuador.

**DOMICIO FISCAL:** en la ciudad de Quito con RUC 1791395107001.

#### **CAPITAL SOCIAL:**

Con escritura del 27 de octubre de 1997 de la Notaria Décima Primera, e inscrita en el Registro Mercantil, el 12 de enero de 1998, bajo el No. 065, tomo 129, según resolución No. 97.1.1.1.2969 de la Superintendencia de Compañías de 01 de diciembre de 1997, se registra el capital con aporte de los Socios, el capital suscrito y pagado es de Usd 12.240,00 dividido en 12240 participaciones de un dólar cada una (\$1,00).

#### 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

Las siguientes son las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros PYMES.

##### 2.1 Bases de presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos estados financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores accionistas en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo dispuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa durante el ejercicio terminado a esa fecha.
-

## **2.2 Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y la Resolución No. SCI.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 en el que se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME de acuerdo al reglamento:

Monto de activos inferiores a 4 millones

Ventas brutas de hasta 5 millones

Tengan menos de 200 trabajadores

SECCION 35 "Adopción por primera vez de las NIIFS" los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados en los que la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en los estados financieros.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de las normas e interpretaciones que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

## **2.3 Moneda**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

## **2.4 Responsabilidad de la Información**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

## **2.5 Período contable**

Estado de situación financiera y estado de Resultados al 31 de diciembre del 2013. Estado de cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2013, se ha aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

### **3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del estado de flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalente del efectivo.

### **3.2 Activos financieros**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos

hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, f) Otras cuentas por cobrar, g) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros, la gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados el valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición y origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado,

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

**Documentos y cuentas por cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro de valor. Se asumen que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

**3.3 Propiedad, planta y equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio se encuentran registrados a su costo de adquisición. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias, básicamente equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes: (determinados en función de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

CONCEPTO	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Máquinas y equipos	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos y equipo de transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable, en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajusten los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su

valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma

### **3.4 Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a 1 año o menos o vencen en el ciclo normal del negocio; si este fuera superior se presentan como pasivos no corrientes.

### **3.5 Impuesto a la ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año son 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. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, el 0,2% de los costos y gastos deducibles, el 0,4% de los ingresos gravables, y el 0,4% de los activos.

### **3.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento del patrimonio neto que no este relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad, los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos, el ingreso se expone neto de impuestos, descuentos o devoluciones.

### **3.7 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basados en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o percepción de un bien o servicio.

### **3.8 Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

### **3.9 Principio de negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3.10 Estado de flujos de efectivo**

En el Estado de Flujos de Efectivo preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades operativas.- actividades típicas de la empresa, según el objeto social así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión.- las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación.- actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo.- entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes entendiendo por estos; caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.11 Situación fiscal

Al cierre de los estados financieros la empresa no ha sido sujeto de revisión por parte de las autoridades fiscales, la gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## 4. GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realicen según las normas, políticas y procedimientos establecidos.

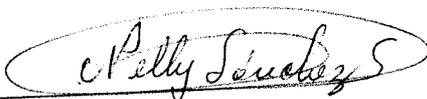
Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de esta los principales aspectos son:

- Política de calidad.- para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- Política jurídica.- en relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado laboral, tributario; es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación, no obstante y para prevenir riesgos por estos motivos la empresa cuenta un asesor jurídico propio, que mantiene una actitud preventiva.
- Política de recursos humanos.- la empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Trabajo.

## 5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

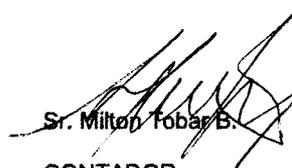
Los estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas.

Dichas cuentas están extendidas en 10 hojas (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, y notas a los estados financieros, firmadas por el Gerente General y el Contador.



Lcda. Nely Sánchez S.

GERENTE



Sr. Milton Tobo B.

CONTADOR