

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF):
Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base a las NIIFs, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

❖ ANTECEDENTES:

GESTION EFECTIVA GESTIVA S.A., Tiene como actividad económica, **ACTIVIDADES DE SERVICIO DE COBRANZA.**

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

GESTIVA S.A., según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Conciliación del Estado de Situación Financiera
- Conciliación del Resultado Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto
- Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo

A continuación se detallan las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NIIF

CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO.- El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reporte de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.

CUENTAS POR COBRAR.- Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de INNOVAUTO S.A., la política de crédito depende de cómo se efectuó la negociación con el cliente, dependiendo contado o hasta 36 meses.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La compañía al momento solo cuenta con sus Equipos de Oficina y computación, Muebles y Enseres y Maquinaria equipo e Instalaciones.

CUENTAS POR PAGAR.- Al tratarse de varios proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da de baja con cheque a plazo.

BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del período.

La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel

CONTROL INTERNO

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque
- Todas las compras deben tener factura con sus respectiva retención
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente
- El personal está afiliado
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal

NOTAS:

a) Informe del Ejercicio Fiscal 2012:

En este año 2012 la empresa GESTIVA S.A., no tuvo actividad por lo tanto la información ingresada están efectuados a base de los estados financieros del 2010 y 2011.

b) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar.

c) Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos pero en este año 2012 no hubieron Gastos no Deducibles, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones e carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva ~~del 23% sobre~~ su base imponible para el año 2012.

NOTAS A LAS CONCILIACIONES DE NEC A NIIF DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a) Para realizar la respectiva conciliación del Estado de Situación Financiera, se considera como Inicio del período de Transición el Balance Nec 2010 y como final del Período Balance Nec 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes.
- b) En el Estado de Resultado Integral Final del Período de transición el ajuste por Provisión de cuentas incobrables se carga al gasto.
- c) Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011.
- d) En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del período d transición se toma en cuenta el ajuste por cuenta incobrable 2010, y para el final del período de transición se considera el resultado acumulado, es decir el ajuste de cuentas incobrables 2010 y 2011.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 06 de Julio del 2013.


Ing. Humberto Iñiguez
RUC# 0702622756001
CONTADOR