

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

CONSCTRUCCIONES Y SERVICIOS TECNICOS COMERCIO CONSERTEC S.A. con numero de RUC **1790558193001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 8175 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles de los Arupos E5-55 y Av. Eloy Alfaro su actividad económica principal es “CONSTRUCCIONES CIVILES ELECTROMECHANICAS Y DE EQUIPOS INDUSTRIALES... TRATAMIENTO, SECAMIENTO Y ELABORACIÓN DE MADERA CON FINALIDADES INDUSTRIALES Y VIVIENDA; E) IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, EXHIBICIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MAQUINARIA, IMPLEMENTOS, REPUESTOS, HERRAMIENTAS, MATERIA PRIMA, INSUMOS Y MÁS PRODUCTOS DE LA MADERA PARA CONSTRUCCIÓN EN GENERAL” su código de actividad comercial es G4663.11 y su representante legal el Ing. Jorge Garrido.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de la empresa han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:

SECCION UNO

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**, la empresa se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial.

SECCION TRES

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujos de efectivo
5. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos sus depósitos a la vista, las inversiones hasta tres meses plazo, la empresa no ha realizado inversiones por baja liquidez de este recurso.

Para el año 2014 la empresa ha finalizado con un sobregiro en libros, para la realización y presentación del balance al 31 de diciembre, las cuentas de bancos se han dejado en los valores de los bancos según estado de cuenta y los cheques girados y no cobrados se han trasladado a sus correspondientes beneficiarios. Al 01 de enero de 2015 se reversara la cuenta para que los mayores de las cuentas bancarias tengan la relación de todos los meses frente a la conciliación bancaria.

NOTA 2

La empresa cuenta dentro del grupo de impuestos pre pagados con las siguientes partidas contables:

RETENCIONES CLIENTES 2014	1.397,02
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1.132,76

Estos valores del activo serán cruzados en el año 2015 con el valor del impuesto a la renta por pagar que nace del anticipo de impuesto a la renta pendiente originado en el año 2013. El cálculo de este impuesto para el año 2014 ha sido menor al anticipo, se revela en esta nota que la empresa obtuvo una pérdida de 5.560,42 USD.

No existen impuestos diferidos en el activo, a favor de la empresa.

NOTA 3

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La empresa a la fecha ha cuenta entre su propiedad planta y equipo con los siguientes rubros:

TERRENOS	78.000,00
EDIFICIOS	36.000,00
DEPRECIAC ACUMULADA	3.600,00

Toda la propiedad planta y equipo adicional tiene valor residual cero, sin embargo existen bienes tangibles que son parte de la actividad operativa de la empresa. Particularmente para el año 2014 no se ha realizado revaluación porque la empresa ha entrado en proceso de liquidación por haber perdido más del 50% del patrimonio neto.

Para los primeros meses del año 2015, estos bienes no experimentaran cambios por depreciación o revaluación para seguir con el curso legal de cancelación de la compañía en los organismos de control externo y la Junta directiva Interna de la empresa.

NOTA 4

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- Es la parte correspondiente al pasivo corriente representado por las cuentas de beneficios a empleados de corto plazo, la empresa como política interna provisiona mensualmente estas obligaciones que se pagan cada año para el caso de decimos y al siguiente mes en el caso de las obligaciones con el IESS. Para el año 2014 no existe provisión de participaciones a trabajadores por la pérdida experimentada en el año. Las cuentas en detalle tienen el siguiente componente:

SUELDOS POR PAGAR	5.342,11
APORTE PERSONAL	692,53
APORTE PATRONAL	890,39
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	99,91
FONDO DE RESERVA	238,19
DECIMO TERCERO	5.068,95

La empresa ha optado por la forma de contratación sin sistema de salario neto, por lo tanto los aportes personales son descontados a los empleados conforme su aportación al IESS.

NOTA 5

Corresponde a los impuestos por pagar a diciembre que la empresa mantiene y fueron redimidos en el mes de enero de 2015. Las cuentas que componen esta partida contable son:

RETENCIONES 1%	47,39
RETENCIONES 2%	13,74
RETENCIONES 10%	36,00
IMPUESTO A LA RENTA 2014	1.832,19
IVA COBRADO O IVA EN VENTAS	2.970,77
RETENCIONES IVA PROVEEDORES	87,75

El valor del impuesto a la renta ha sido reconocido al gasto, en los estados financieros el valor consta en el balance de resultados integrales.

Estos valores han sido cancelados en el mes de enero, exceptuando la partida del impuesto a la renta la cual será cruzada con las retenciones del impuesto a la renta del año 2014 realizado por los clientes de la empresa. Al 31 de diciembre de 2014 la firma no mantiene impuestos diferidos por pagar.

NOTA 6

Está compuesto por anticipo de clientes que se cierran en los primeros meses del año 2015 con la respectiva facturación, sobre estos valores recibidos no calcularan valores por interés a favor de los clientes.

NOTA 7

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- Compuesta por la provisiones de la sección 28 de beneficios sociales de largo plazo, para el año 2014 los cálculos de jubilación patronal y desahucio han sido realizados por el contador de la firma, apegados a la resolución expedida por el IESS.

Por encontrarse la empresa en proceso de liquidación forzosa se ha procedido en el año 2014 a liquidar a empleados que mantenían un tiempo considerable en la compañía, los valores pagados han sido asumidos por el Ing. Jorge Garrido accionista mayoritario de la empresa. Se han realizado convenios de pago notariados en los cuales se procederá con cancelaciones periódicas algunas de las cuales ya han ingresado con las cuentas correspondientes en el año presente.

Los saldos que quedaran de esta cuenta son fruto de los cálculos iniciales por conversión a NIIF realizados por la empresa Actuaría.

NOTA 8

Corresponde a la deuda que la empresa mantiene con el accionista mayoritario quien está asumiendo los pagos por cierre de la empresa. Valores sobre los cuales no se cobrarán intereses a favor del accionista.

NOTA 9

El patrimonio neto es un saldo negativo al 31 de diciembre de 2014, su valor es de 46.226,38 USD, razón que ha sido considerada por el órgano de control Superintendencia de Compañías para comenzar los trámites y registros contables para cerrar las operaciones de la empresa.

NOTA 10

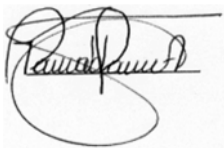
SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2014 estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de los bienes mantenidos para la venta, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que no son parte de los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, los mismos se encuentran divididos y subclasificados en otras cuentas de grupo.

La empresa cuenta con ingresos por anticipos de clientes los cuales se facturarán con la terminación de las obras en ejecución

NOTA 11

Los egresos están representados por los costos directos y los gastos de administración. Todos reconocidos con la entrega del proveedor de la respectiva factura, las cuales cumplen con todos los requisitos determinados en la Ley de Facturación y sus órganos que norman las leyes ecuatorianas.

En caso de existir valores que no tienen sustentos para justificar los egresos ordinarios se registran en una cuenta de **GASTOS NO DEDUCIBLES** y se los determinará en la respectiva declaración del impuesto a la renta



f _____

SICAF S.C.C.

CONTADOR GENERAL