

## **VALDYARD CORPORACION S.A.**

### **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **INFORMACIÓN GENERAL**

Valdyard Corporación S.A- fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública otorgada el 13 de Octubre de 1998, inscrita en el registro mercantil el 18 de Diciembre de 1998.

Su objeto social es venta al por menor de repuestos automotrices, su ubicación actual en la ciudad de Guayaquil en Av. Isidro Ayora y Luis Tamayo C.C. Polaris Local 1. Guayaquil

#### **ANTECEDENTES**

**Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, NIIF para las PYMES.**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre de 2011 emite el Reglamento NIIF con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que entre otras cosas incluye:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:

Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES

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.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Valdyard Corporación S.A. en cumplimiento de la resolución que antecede preparó sus estados financieros en base al costo histórico y hasta el cierre del ejercicio económico 2011 (período de transición) no aplicó la revalorización de Propiedad Planta y equipo por cuanto no dispone de bienes (terrenos, edificios, vehículos) ni en sustancia física, ni en libros para emitir informes técnicos respecto al deterioro, revaluó y cálculos por depreciación.

#### **TÉRMINOS Y DEFINICIONES UTILIZADOS EN EL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL:**

## VALDYARD CORPORACION S.A. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

LA CUENTA DE CAJA CHICA TENDRA UNA BASE DE \$100.00 Y SERA REEMBOLSADO CON CHEQUE, UNA VEZ SE HAYA CONSUMIDO EL 70 O 100% DE SU VALOR.

ESTE REEMBOLSO DE DINERO SERA CONTABILIZADO:

DEBITO A LA CUENTA DE CAJA CHICA Y CREDITO A LA CUENTA DEL BANCO.

TODOS LOS PAGOS REALIZADOS DEL DINERO DE CAJA CHICA SERAN SOPORTADOS POR DOCUMENTOS AUTORIZADOS POR EL SRI, Y CONTABILIZADOS CON DEBITO A SU RESPECTIVA CUENTA DE GASTOS Y CON CREDITO A LA CUENTA DE CAJA CHICA.

### **CUENTA DE BANCOS**

SE CONTABILIZARAN:

LOS RESPECTIVOS DEPOSITOS Y NOTAS DE CREDITO CON CARGO AL DEBITO DEL BANCO Y CON CREDITO A LA RESPECTIVA CUENTA DEL CLIENTE EN EL CASO DE DEPOSITO POR VENTA.

LOS CHEQUES Y NOTAS DE DEBITO SE CONTABILIZARAN CON CARGO AL DEBITO DE LA CUENTA DEL BENEFICIARIO DEL CHEQUE Y CON CREDITO DE LA CUENTA DE BANCOS.

CABE RESALTAR QUE CADA COMPROBANTE DE PAGO CON CHEQUE DEBE ESTAR RESPALDADO POR LA FACTURA ORIGINAL O COPIA RESPECTIVA, CON LA DEBIDA AUTORIZACION DE QUIEN SOLICITO EL BIEN O SERVICIO.

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

LA CUENTA POR COBRAR CLIENTES SE CONTABILIZARAN:

LAS FACTURAS POR VENTA DE BIENES O SERVICIOS, CON DEBITO A LA CUENTA POR COBRAR DEL CLIENTE Y LA RETENCION SE CONTABILIZARAN CON DEBITO A LA CUENTA ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y AL CREDITO DE LA CUENTA INGRESOS POR VENTA.

ESTA CUENTA SE REBAJARA CON LOS DEPOSITOS EN LA CUENTA BANCARIA REALIZADAS POR LOS CLIENTES Y SE ACREDITARA LA CUENTA POR COBRAR CLIENTES.

### **INVENTARIOS**

SON ACTIVOS POSEIDOS PARA SER VENDIDOS EN EL CURSO NORMAL DE LA OPERACION. EL METODO DE VALORACION APLICADO ES PROMEDIO PONDERADO.

TODAS LAS FACTURAS POR COMPRAS DE BIENES PARA SER UTILIZADOS EN LA PRODUCCION SERAN CONTABILIZADOS:

## VALDYARD CORPORACION S.A. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CON DEBITO A LA CUENTA DE INVENTARIOS Y CON CREDITO A LA CUENTA POR PAGAR DEL PROVEEDOR.

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

LOS PAGOS POR ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA A NOMBRE DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SE DEBITARAN A ESTA CUENTA Y SE ACREDITARA LA CUENTA DEL BANCO.

LAS RETENCIONES QUE NOS REALIZAN POR LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS SERAN CONTABILIZADAS CON DEBITO A ESTA CUENTA, COMO UN CREDITO FISCAL HASTA SU RESPECTIVA COMPENSACION.

### **ACTIVO NO CORRIENTE**

#### **PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS**

LA COMPRA DE ACTIVOS FIJOS SE CONTABILIZARAN CON CARGO AL GRUPO DE ACTIVO FUO CORRESPONDIENTE, EN SU VALOR ANTES DE IMPUESTOS Y CON CREDITO A LA CUENTA DEL PROVEEDOR.

#### **DEPRECIACION ACUMULADA**

LA DEPRECIACION ACUMULADA SE CONTABILIZARA EN EL PORCENTAJE QUE EXIJA LA LEY VIGENTE CON DEBITO AL GASTO DE DEPRECIACION ACUMULADA Y CON CREDITO A LA CUENTA DEPRECIACION ACUMULADA DE CADA ACTIVO.

### **PASIVO CORRIENTE**

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

LAS FACTURAS POR COMPRAS DE BIENES O SERVICIOS SE CONTABILIZARAN CON DEBITO AL RESPECTIVO RUBRO (INVENTARIO, COSTO O GASTO) Y CON CREDITO A LA CUENTA POR PAGAR DEL PROVEEDOR.

#### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

LAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS POR PRESTAMOS SE CONTABILIZARAN CON DEBITO A LA CUENTA DEL BANCO Y CON CREDITO A LA CUENTA POR PAGAR DEL BANCO RESPECTIVO.

#### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

SE CONTABILIZARAN LAS OBLIGACIONES GENERADAS POR EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA, PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES DE LAS UTILIDADES, Y UTILIDADES POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS.

#### **PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**VALDYARD CORPORACION S.A.  
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SE CONTABILIZARAN LAS PROVISIONES DE LOS BENEFICIOS SOCIALES QUE DEBEN SER PAGADOS A LOS EMPLEADOS SEGÚN LA LEY VIGENTE. SE DEBITARA LA RESPECTIVA CUENTA DEL GASTO Y SE ACREDITARA LA CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE.

**PATRIMONIO NETO**

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

SE CONTABILIZARA EL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

**INGRESOS**

**INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

LAS FACTURAS POR VENTAS DE BIENES O SERVICIOS SE CONTABILIZARAN CON DEBITO A LA CUENTA POR COBRAR DEL CLIENTE Y LA RETENCION SE DEBITARA A LA CUENTA RETENCIONES EN LA FUENTE Y SE ACREDITARA LA CUENTA VENTAS.

**COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION**

NUESTRO COSTOS ESTAN BASADOS EN LA COMPRA DE INVENTARIOS PARA LA COMERCIALIZACION, Y SE CONTABILIZARAN LA CUENTA DEL COSTO Y CON CREDITO A LA CUENTA DE INVENTARIOS.

**GASTOS**

LA COMPAÑÍA PRESENTARA UN DESGLOSE DE LOS GASTOS UTILIZANDO UNA CLASIFICACION BASADA EN LA NATURALEZA DE LOS GASTOS.

TODOS LOS GASTOS SOPORTADOS CON DOCUMENTOS AUTORIZADOS POR EL SRI SERAN CARGADOS AL DEBITO DEL RESPECTIVO GASTO POR EL VALOR ANTES DE IMPUESTOS Y EN LA PARTE QUE CORRESPONDE AL IVA SE DEBITARA A LA CUENTA IVA QUE SE CARGA AL GASTO Y LA DIFERENCIA ACREDITADOS A LA CUENTA POR PAGAR DEL PROVEEDOR.



ING. COM. CYNTHIA ESCOBAR HURTADO

CONTADOR GENERAL

VALDYARD CORPORACION S.A.