

**COMPAÑIA:** DIESEL SUR, DIESEL DEL SUR S.A.

**RUC:** 1791333659001

**DIRECCIÓN:** ANGAMARCA OE6-138 Y AV MARISCAL SUCRE

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Al Balance del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, A continuación se indicara las notas a los Estados Financieros de los rubros más significativos:

Las Cuentas por Cobrar a Clientes no relacionados al 31 de Diciembre del 2015 es de \$ 7.574.57 (Siete mil Quinientos Setenta y Cuatro 57/100 dólares) los mismos que fueron recuperados dentro de sesenta días posteriores a la emisión de la factura, indicando que los clientes que tiene la empresa cumplen a cabalidad los plazos de créditos concedidos.

El saldo del Crédito a favor de la empresa es de \$ 827.78 (Ochocientos Veinte y Siete 78/100 dólares), constituyendo este rubro un valor a favor de la misma por las compras realizadas durante el año 2015.

Para el año 2015 existe un valor a favor de la empresa por concepto de Crédito Tributario de Impuesto a la Renta por \$ 1.209.67.

En cuanto a los Pasivos al 31 de diciembre del 2015 quedo un valor de \$ 12.783.91 (Doce Mil Setecientos Ochenta y Tres 91/100 dólares) en Cuentas por Pagar las mismas que fueron canceladas dentro de los siguientes sesenta días de generada la obligación.

En lo que respecta a las Obligaciones con la Administración Tributaria quedo un saldo de \$ 2.664.40 (Dos Mil Seiscientos Sesenta y Cuatro 40/100 dólares) por concepto de Retenciones en la Fuente realizadas en diciembre del 2015 e IVA en Ventas.

En lo que respecta al cálculo actuarial realizada por la empresa Logaritmo Cia. Ltda. hasta el 31 de diciembre del 2015 se tiene en libros contables de JUBILACION PATRONAL un valor de \$ \$ 3.581.34 y DESAHUCIO por \$ 1.462.55

En la cuenta de Capital Social existe un valor de \$ 2.000.00 (Mil 00/100 dólares) como capital suscrito y pagado por cada uno de los socios.

Para el año 2015 se generó una utilidad de \$ 1915.79 (Mil Novecientos Quince 79/100 dólares), cuyo valor a cancelar a empleados por concepto de Utilidades es de \$ 287.37 (Doscientos Ochenta y Siete 37/100 dólares), el mismo que será repartida a todos los empleados de la empresa.

Existen Utilidades Acumuladas de años anteriores No Pagadas a los Socios por un valor de \$ 22.282.39 (Vente y Dos Mil Doscientos Ochenta y Dos 39/100 dólares).

#### **PARA EL AÑO 2015:**

Para efectos de la aplicación de las NIIF debemos considerar también como Ley Orgánica para nuestro país la Ley de Régimen Tributario Interna y su Reglamento. Las normas no pueden estar debajo de las Leyes de cada país.

#### **Se aplicaran las siguientes normas internacionales**

#### **NIC N°1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Las políticas de presentación a los Estados Financieros serán:

- Estado de Situación Financiera:

En este se detallara las cuentas de activos y pasivos corrientes y no corrientes por separado. Los Activos Corrientes incluirán: el efectivo y equivalentes de efectivo, Activos que se esperan realizar, vender o consumir durante el ejercicio económico.

A los Pasivos Corrientes se les considerara a todas las cuentas a ser liquidadas durante el ciclo normal de la operación es decir durante los doce meses del año. Además se les considera a todos los mantenidos principalmente para el giro del negocio que tiene la Empresa. A aquellos que la empresa no tenga derecho a aplazar el pago del pasivo durante el ejercicio económico es decir durante los doce meses siguientes a la fecha de presentación del Balance.

Con respecto al Patrimonio que consta de Capital Social y reservas, aquí se detallara el número de acciones autorizadas, emitidas, y pagadas en forma total que posee cada Socio de la Empresa Diesel Sur, Diesel del Sur S.A Además se detallara el valor de cada acción. Se debe realizar una conciliación del número de acciones desde el principio al final del periodo.

- Estado de Resultados.

Se deben incluir las cuentas y partidas contables que se presenten:

-Ingresos

-Costos de Financiación

## -Gastos en Impuestos

El monto que comprende el total del resultado después de impuestos que se van a reconocer por la medida y valor razonable menos los costos de venta o por la enajenación de activos. La ganancia o pérdida del ejercicio contable. Los ingresos en forma total del giro del negocio.

Se debe aclarar las cuotas de ganancias o pérdida y el ingreso total para el periodo atribuible al interés y a los dueños de la Empresa

Se van a realizar revelaciones separadas de los documentos de ingresos y gastos, el análisis de los gastos serán de acuerdo a información fiable y relevante que posea la Empresa Diésel Sur, Diésel del Sur S.A

Se detallaran el total de ingresos y gastos, mostrando por separado el total de las cifras que le corresponde a los dueños de y a un interés minoritario.

La cantidad de transacciones que los dueños de la empresa realicen en su calidad de propietarios, se mostrara por separado a las contribuciones y distribuciones.

En el Estado de Evolución del Patrimonio se va a revelar:

- a) Cantidad de dividendos reconocidos como distribuciones a los accionistas
- b) La cantidad relativa por acción.

## **NIC N° 2: INVENTARIOS**

Se considera a Inventarios a todos los Activos poseídos para ser vendidos, y dentro de estos se consideran también a todos los suministros o materiales.

Los mismos que serán medidos al costo de adquisición, (precio de compra, costos de aranceles y otros impuestos no recuperables, transporte entre otros).

## **POLITICAS CONTABLES**

Dentro de esta cuenta se consideraran los siguientes puntos:

- Se valoraran el menor valor entre el costo y el valor neto de realización
- El método de valoración se lo realizara al Costo Promedio

## **NIC N°7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

La Sección 7 de la NIIF para Pymes se enfoca en la preparación y presentación del Estado de Flujo del Efectivo. Lo que debe tener presente es que tanto las NIIF

Completas como las NIIF para Pymes han sido producto de la labor del IASB (Antes lo fue el IASC).

La Empresa Diésel Sur, Diésel del Sur en el año 2015 utilizara el Método Directo donde presenta los movimientos del efectivo ordenado según las categorías principales de pagos y cobros, por lo cual tenemos, Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento, que se realice de acuerdo a la actividad económica de la empresa.

Método Directo = Actividades de Operación + Actividades de Inversión + Actividades de Financiamiento.

#### **NIC N° 18 INGRESOS**

Los ingresos que obtendrá la Empresa Diésel Sur, Diésel S.A serán por la venta de repuestos ( Toberas, inyectores, cauchos, turbos completos, 3/4 para turbos juegos de empaques , aceite, rulimanes, rodelas, pernos entre otros), adicional a esto se incluye la prestación de servicios como son calibración o reparación de bombas e inyectores, reparación de motores entre otros.

#### **NIC N°19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Esta norma es el reconocimiento contable de los compromisos por pensiones según establece la NIIF 19, lo que básicamente dependerá de que los compromisos de la empresa sean de aportación definida o de prestación definida. Finalmente, se analiza el tratamiento contable previsto por esta norma internacional.

La Empresa contabilizará de acuerdo a los planes de prestación definida es más compleja, para lo cual se contratara el servicio de la empresa Logaritmo Cia Ltda, donde utilizará hipótesis actuariales para cuantificar las obligaciones y el gasto correspondiente a cada periodo o ejercicio contable de la empresa considerando que exista la posibilidad de que se produzcan ganancias o pérdidas actuariales se considera como gasto deducible quien ha cumplido 10 años en la misma y gasto no deducible quien tiene menos de 10 años laborando en la empresa.

Además, las obligaciones registran a sus valores descontados actuarialmente, puestos que la prestación puede ser satisfecha varios años después de que los empleados hayan prestado de sus servicios laborales.

Dependiendo de la legislación aplicable, los compromisos de prestación definida pueden mantenerse en el pasivo del balance de situación, o pueden estar total o parcialmente exteriorizados.

Además la empresa considerara la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía,

Estas serán las políticas contables a ser aplicadas en la Empresa Diésel Sur, Diésel del Sur S.A.

Atentamente



Dra. Teresa Caiza Guerrero

CC 1713202859

CPA29814