

COMPañIA: DIESEL SUR, DIESEL DEL SUR S.A.

RUC: 1791333659001

DIRECCIÓN: ANGAMARCA OE6-138 Y AV. MARISCAL SUCRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Balance a diciembre del 2016, como antecedentes, la empresa se constituyó el 24 Octubre del 2006 y ha venido ejerciendo su actividad económica hasta la presente fecha, la misma que se dedica a la venta al por mayor y menor de repuestos para tipo de vehículos a diésel y gasolina, presta servicios de mantenimiento de bombas de inyección y turbo alimentadores.

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 2016 es de \$ 12.232.59 (Doce Mil Doscientos Treinta y Dos 59/100 dólares) los mismos que fueron recuperados dentro de treinta 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 rubro de Inventarios es de \$ 34.290.79 Treinta Cuatro Mil Doscientos Noventa 79/100 dólares), el mismo que consta de toberas, rodelas, filtros, aceite, inyectores entre otros,

Pasivo Corriente, por \$ 27.513.09, en las que constan pagos proveedores, aportes al IESS, sueldos y provisiones por pagar a empleados diciembre 2016.

Pasivo No Corriente, por un valor de \$ 22.26, 94, el mismo rubro que consta de Préstamos a Largo Plazo, Jubilación Patronal, Desahucio, Préstamo Mutuo Acuerdo, entre otros.

Los Ingresos por Ventas y prestación de Servicios de \$ 146.048.01, menos Gastos y Costos por \$ 138.711.35, dando como resultado una Utilidad de \$ 7.336.66, de los cuales el 15% para participación empleados es de \$ 1.100.95.

PARA EL AÑO 2016:

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 Compañía Diésel Sur, Diésel 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 Comercializadora Mendoza 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

En la Empresa DieselSur, Diesel del Sur S.A. se considera a Inventarios a todos los Activos-repuestos 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 ente 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 en el año 2016 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.

Políticas Contables

- ✓ Los depósitos se realizan a la vista, una vez por semana.
- ✓ Las copias de los cheques a ser depositados se adjuntan al comprobante de ingreso como respaldo.
- ✓ Todos los pagos a proveedores, se los realizara con un cheque, el mismo que constara el nombre del beneficiario.
- ✓ Los pagos a empleados se los realizara a través de una transferencia bancaria.
- ✓ El pago al IESS, se lo realizara con una transferencia bancaria.

NIC N° 18: INGRESOS

Los ingresos que obtendrá la empresa Diesel Sur S.A, es por la venta de repuestos a diésel y gasolina, para todo tipo de vehículos; por la mano de obra de mantenimiento y reparación de bombas de inyección y turbo alimentadores

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 un profesional 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.

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, como décimo tercero, décimo cuarto vacaciones.

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

Atentamente



Dra. Teresa Caiza Guerrero

CC 1713202859

CPA29814