COMPAÑIA: DIESEL SUR, DIESEL DEL SUR SA

RUC: 1791323609001

DIRECCIÓN: Angamarca Oe6 -138 y Av. Mariscal Sucre

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

PARA EL Año 2018

La empresa para el año 2018, se basara bajo las Normas Internacionales Financieras para Pymes, NIIF PYMES.

Se aplicaran las siguientes normas internacionales

En cuanto a las Cuentas del

ACTIVO:

ACTIVOS CORRIENTES:

SECCION 7- NIIF PYMES – NIC 7 .- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Empresa Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, o inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La compañía tiene dos cuentas números de cuentas corrientes: Banco Pichincha Cuenta corriente N° 3267990002, Banco Bolivariano 18250004954, donde se depositan todos los ingresos con venta de repuestos y servicios de calibración de bombas, turbos, reparación de motores.

SECCION 11 NIIF PYMES - NIIF 7 - NIIF 9 -NIC 7 .- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

La empresa reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

La compañía DIESEL SUR, dentro de sus políticas contables, optó por no dar crédito a sus clientes todo es de contado, si en el transcurso de la actividad de la compañía hubiere crédito, primero se verificará y analizará al cliente en cuanto a su historial crediticio, y el plazo máximo será de 30 días, para evitar contemplar una cartera incobrable, esto acarrearía una pérdida para la empresa. Para evitar este tipo de inconvenientes la empresa para este año se animaron al cobro con tarjeta de crédito, la cual tuvo una acogida por los clientes.

SECCION 11, NIIF PYMES 9- NIC 39 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

Esto no se aplica en la empresa ya que la mayor parte de los créditos que entregan están a 30 días y son recuperables dentro de este periodo.

SECCION 13 NIIF PYMES-NIC 2- INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. La compañía DIESEL SUR S.A., posee inventarios de repuestos, entre estos tenemos: elementos roscados, pernos, rodetes, filtros, empaques, aceites, turbos, entre otros. La mayor parte del rubro de inventarios no incrementa su costo por tal motivo la compañía no realizara una provisión del Valor Neto de Realización y otras Pérdidas del Inventario

ACTIVOS NO CORRIENTES

SECCION 17 NIIF PYMES – NIC 16- NIC 17- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilice para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

La compañía DIESEL SUR, posee Activos Fijos por un valor de $ 36.444.44 dólares, los mismos que son: Un banco de pruebas, SCANNER CARMAN OPE, BANCO DE PRUEBAS INYECTORES CDR MARCA CAMMON SISTEMA RABOTI CR°, ELEVADORES, para ser considerado como activo Fijo se tiene la política contable que debe ser igual o mayor a $200.00 (Doscientos Dólares).

SECCION 17 NIIF PYMES- NIC 16.- (-) DEPRECIACION ACUMULADA:

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La compañía DIESEL SUR, posee Maquinaria, Muebles y Enseres, el mismo que se considera una depreciación del 10% anual a 10 años de vida útil, el método que se utiliza es el de Línea Recta. Considerando un saldo al 31 e diciembre del USD $ 21.146.31.

Cuentas del PASIVO.

PASIVO CORRIENTE.

SECCION 11 NIIF PYMES, NIIF PYMES 7, NIIF PYMES 9, NIC 32, NIC 39.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y fijadas al costo amortizado.

A la empresa, sus proveedores de servicios, como de repuestos, (La Bosch, Gamar Ecuatrac, Solbrepro Cecilia), entre otros otorgan un crédito de 30 a 60 días considerando un saldo al 31 de diciembre de USD $ 5.944,89 siempre se cumple a cabalidad los pagos por ende nunca se ha generado un interés a cancelar a favor de los proveedores.

SECCION 11,12-NIIF PYMES 7, NIIF PYMES 9- NIC 32,NIC 39 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

SECCION 23 NIIF PYMES – NIC 18 VENTA DE BIENES:

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. La empresa obtuvo ingresos por la venta de repuestos de partes y piezas de bombas de inyección, turbos, motores, elementos, Toberas, pernos, aceites y filtros, entre otros. El total de las ventas asciende USD $ 75.213,13

SECCION 23 NIIF PYMES-NOC 18- PRESTACION DE SERVICIOS:

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. La empresa obtuvo rubros de mantenimiento reparación de bombas de inyección, mantenimiento o reparación de inyectores, mantenimiento o reparación de motores, entre otros. En el año 2018 ascendió en ingreso por servicio a $ 31.094,27.

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

	INVENTARIO INICIAL
(+)	COMPRAS
(+)	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA
(-)	INVENTARIO FINAL
(=)	COSTO DE VENTAS

Todos los repuestos que se adquiere a diferentes proveedores, en el transcurso del año contable.

SECCION 2 NIIF PYMES-GASTOS.-

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios, propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Escaneado con CamSc

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

La empresa a futuro realizará un préstamo a corto plazo es decir hasta 12 meses, canceláre la deuda del capital más el interés según la tasa de vigente que esté en el país.

SECCIONES 11.12- NIIF PYMES 7-NIIF PYMES 9, NOC 32, NIC 39.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser atendidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

En este rubro se considera el IVA en ventas, IVA que se retiene por la adquisición de bienes y servicios, honorarios profesionales, según los porcentajes respectivos del 30%, 70%, 100%. En cuanto a retenciones se considera el 1%,2%, 8%, 10%, según la naturaleza de la compra, gasto o servicios.

Aquí también se considera la Nómina por Pagar, las respectivas provisiones de empleados como son décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, Vacaciones, las mismas que son consideradas a corto plazo.

SECCION 11.12, NIIF PYMES- NIIF 7-NIIF 9-NIC 21-NIC 32-NIC 39.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADA.-

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Tiempo a ser considerado hasta un año, doce meses.

PASIVO NO CORRIENTE:

SECCION 11.12- NIIF PYMES-NIIF 7-NIIF 9- NIC 39.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevadas al costo amortizado.

Para efecto y aplicación de la misma se considera el tiempo de estas cuentas y documentos por pagar más de un año.

SECCION 11.12 NIIF PYMES- NIIF 7-NIIF 9-NIC 24-NIC 32-NIC 39 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

La empresa considera los créditos otorgados por Socios, a más de un año plazo, estos no se cancela ningún interés. Únicamente se cancela interés por el consumo de la Tarjeta Pacificard a nombre de un socio al mismo que genera interés a la tasa vigente.

PATRIMONIO

SECCION 4 NIIF PYMES- NIC 1.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y está el que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

La empresa DIESEL SUR S.A., posee un Capital de $ 2.800,00 (dos Mil dólares Americanos), siendo el mayor accionista el Sr José Guillermo Varela Palantas con el 51% y el Sr José Eduardo Varela Acosta con el 49%.

Dentro de otras cuentas del Patrimonio tenemos:

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que registre la entidad.

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre los cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. La empresa posee un valor de 18.665,66 Dólares, hasta el 31 de diciembre del 2019.

PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

UTILIDAD	1.350,10
15%UPT	202,52
BASE IMPONIBLE	1.147,59
22%IR	252,47
UTILIDAD NETA	895,12

(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.

Los Gastos de la Compañía DIESEL SUR, en el año 2019, fueron sueldos y salarios de los empleados, pago de servicios básicos: agua, energía eléctrica, teléfono, internet, compra de combustible, útiles de aseo, suministros de oficina, pago del 1.5xmil, patente, depreciaciones, mantenimiento y reparación de equipo de oficina entre otros.

SECCION 5 NIIF PYMES.- GANACIA (PERDIDA) ANTES E L 15% A TRABAJADORES Y LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo 42 Subtotal C (B-01)

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

SECCION 29 NIIF PYMES-NIC 12 (-) IMPUESTO A LA RENTA:

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

Estos según las políticas contables que se aplicó, en la Compañía DIESEL SUR, DIESEL DEL SUR S.A

Atentamente

Dra. Teresa Caiza Guerrero.

CONTADOR 29914

Escaneado con CamSc