

VASCORAGSER CIA LTDA

IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

APLICACIÓN NIIF PARA PYMES NOTAS CONTABLES

De acuerdo a la resolución numero 08.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial no. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No.sc.ici.cpaifrs.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes año, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la VASCORAGSER CIA LTDA cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual en su año de transición 2012 adopta por primera vez la NIFF para PYMES.

NOTAS CONTABLES PARA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO

Nota 1: Datos Generales de la Compañía

La Compañía VASCORAGSER CIA LTD Presenta la siguiente información general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compañía: Compañía Anónima

País: Ecuador

Dirección: PEDRO LEON OE4-75 Y MANUEL SERRANO

Principales Actividades: ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS DE LIMPIEZA, MENSAJERIA Y ALIMENTACION.

Conciliación del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General SOCIOS

Nota2: Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio neto y estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 3.- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transacción, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIFF para PYMES en la compañía VASCORAGSER CIA LTDA.

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituye los primeros Estados Financieros que cumplen con la NIFF para PYMES. En año 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIFF para las PYMES. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transacción es el 1 de enero 2011.

VASCORAGSER CIA LTDA., En su Estado de Situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIFF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoció, según su marco información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIFF

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transacción a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- Impuestos Diferidos. No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera activo o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

NOTA 4: Transición a la NIFF para PYMES

La fecha de transición de la compañía de NIFF para PYMES es el 1 de enero del 2011. Sus últimos Estados Financieros elaborados de acuerdo Año corresponden al periodo finalizado el 31 de diciembre del 2011

La transición a la NIFF para PYMES ha derivado en aplicar cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar las NEC

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIFF para PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2011 y también describen el patrimonio presentado en el estado de Situación Financiera de apertura(es decir, al 1 de enero del 2012). Así mismo, detalla a todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la NIFF para PYMES

NOTA 5 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

5.1 Caja Bancos

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se

mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

5.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero. Este activo Financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado.

VASCORAGSER CIA LTDA tiene Otras cuentas y Documentos por cobrar corriente relacionados locales* al 31 de diciembre del 2011, que son cuentas que en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor, debido a que no existe un flujo futuro descontado, y la formula es importante, por lo tanto la cuenta queda la siguiente forma:

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión de NEC A NIFF es nulo.

5.3 Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:

- g) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- h) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que de acuerdo al párrafo de la sección 17.2 se mantiene para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios (metalmecánica) para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalación son usados con propósitos administrativos y serán utilizados en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 señala; Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por lo tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

La sección 35, podrá medirlos revaluó, utilizando el avalúo Comercial consignando en la Carta del Impuesto Predial basarse en un a valuó elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

DEPRECIACIÓN:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, sin valor residual. Esta política se utilizo con NEC, por lo cual la depreciación es la siguiente:

5.4 INVENTARIOS.

La sección 13.4 indica que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta. No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo.

5.5 Pasivo Financiero

Las cunetas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la sección 11 de Instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los párrafos futuros desconectados a una tasa de interés del mercado.

No existen Ajustes contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo

5.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

De acuerdo a la sección 27 la compañía tiene que determinar si existe o no indicios de deterioro en los Activos, para lo que se debe considerar factores externos e internos.

Para el proceso de implementación de las NIF a su inicio, se debe efectuar un análisis de dichos factores y determinar si existe o no deterioro, por lo tanto tenemos:

FACTORES INTERNOS:

Maquinaria.

- a) No existe deterioro físico debido a que la maquinaria se encuentra en buen estado, ya que se les realiza mantenimiento permanente;
- b) No existe ningún plan de discontinuación
- c) El rendimiento económico del activo tiene el rendimiento esperado.

FACTORES EXTERNOS

Según los factores externos de deterioro, es difícil hacer un cálculo de nuestras máquinas ya que todas se encuentran trabajando y al aire libre por lo que no procede hacer un ajuste contable.

5.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía tiene como empleado al Gerente General y 4 trabajadores más con contratos definitivos por lo cual se considera la elaboración de los cálculos actuariales para que nos determinen la jubilación patrimonial de los que estén próximos a cumplir su etapa de trabajo.

ADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

FONDO ROTATIVO	370,00	
BANCOS	16.985,15	
INVERSIONES	33.241,76	
CUENTAS	42.884,37	
IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	33.216,13	
INVENTARIOS	70.365,31	
CONTRATOS EN EJECUCION	<u>70.191,47</u>	257.254,19

ACTIVO FIJO NO CORRIENTE

MUEBLES Y ENSERES	6.172,81	
DEPREC ACUM MUEBLES Y ENSERES	<u>3.145,87</u>	3.026,94
VEHICULOS	102.507,94	
DEPREC ACUM VEHICULOS	<u>16.073,60</u>	86.436,34
EQUIPOS	9.932,77	
DEPREC ACUM EQUIPOS	<u>9.589,98</u>	142,79
TOTAL ACTIVOS		<u>357.060,26</u>

PASIVO

CORRIENTE

PROVEEDORES	74.653,19	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	63.373,99	
15% UTILIDADES TRABAJADORES	5.344,83	
NOMINA Y BENEF SOC X PAGAR	19.089,75	
IESS POR PAGAR	8.552,46	
FISCO POR PAGAR	<u>370,84</u>	171.385,07

NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS (LP)		7.494,95
-------------------------------	--	----------

CAPITAL RESERVAS Y UTILIDADES

CAPITAL	45.000,00	
RESERVAS	9.326,84	
UTILIDADES ACUMULADAS	100.229,24	
UTILIDAD 2013	<u>23.624,16</u>	<u>178.180,24</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>357.060,26</u>
----------------------------------	--	-------------------

VASCORAGSER CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES	969.840,47	
OTROS INGRESOS	<u>1.508,61</u>	971.349,08

COSTOS

COSTO SERVICIOS	<u>777.097,17</u>		80%
UTILIDAD BRUTA EN SERVICIOS		194.251,91	20%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		<u>158.619,69</u>	16%
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>35.632,22</u>	4%

CONCILIACION TRIBUTARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

UTILIDAD DE OPERACION	35.632,22	
(-) 15% PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	<u>5.344,83</u>	
UTILIDAD GRAVABLE		30.287,39
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		6.663,23
UTILIDAD LIQUIDA A DISPOSICION SOCIETARIA		<u>23.624,16</u>

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA:

OPCION 1

UTILIDAD BRAVABLE	30.287,39	
22% IMPUESTO A LA RENTA		6.663,23

OPCION 2

CASILLERO 879 F-102 IR 2012		4.743,01
-----------------------------	--	----------

OPCION A UTILIZAR: OPCION 1

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

6.663,23

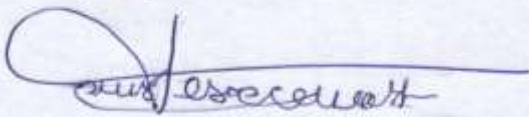
RETENCIONES EN LA FUENTE

RF RENDIMIENTOS FINANCIEROS	18,94	
2% RF RETENIDO POR CLIENTES	<u>19.829,64</u>	<u>19.848,58</u>
CREDITO TRIBURARIO IMPUESTO RENTA 2013		13.185,35

Dando cumplimiento a lo establecido con la superintendencia de compañías, entrega el contador al gerente las notas explicativas del Balance en NIFF por el ejercicio económico del año 2013

Reciben:


MILTON CORTEZ ALMEIDA
Gerente


CESAR VASCONEZ FLORES
Contador,