



# VASCORAGSER CIA. LTDA.

58587

*Quito*

VCA: 2013-131

Quito, 10 de diciembre del 2013



**SEÑORES  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
PRESENTE.-**

De mis consideraciones:

En calidad de Gerente General y Representante Legal de VASCORAGSER CIA. LTDA., les hago llegar las Notas a los Estados Financieros del ejercicio 2012, los mismos que se señalan en su e-mail recibido el 2 de diciembre del 2013.

Atentamente,

**VASCORAGSER CIA. LTDA**  
*Milton Cortez Almeida*  
MILTON CORTEZ ALMEIDA  
GERENTE GENERAL

Referencia: RUC 1791434897001  
Expediente 88121



11 DIC 2013

Srta. Bernarda Rueda O.  
C.A.U. - QUITO

**NOTAS CONTABLES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

**VASCORAGSER CIA. LTDA.  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012**

De acuerdo a la resolución número OB.g.dsc.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial no. 49B 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 meses y años, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, 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.

**Nota 1: Datos Generales de la Compañía**

La Compañía VASCORAGSER CIA. LTDA. presenta la siguiente información general:

Domicilio: Quito, Provincia de Pichincha

Tipo de Compañía: Compañía limitada

País: Ecuador

Dirección: PEDRO LEON Oe4-175 Y MANUEL SERRANO

Principales Actividades: SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE MENSAJERÍA

Conciliación del Patrimonio Neto aprobado por: Junta General de Accionistas

Fecha de aprobación de la conciliación al Patrimonio Neto: 20 noviembre del 2012

Año de Transición: 2011

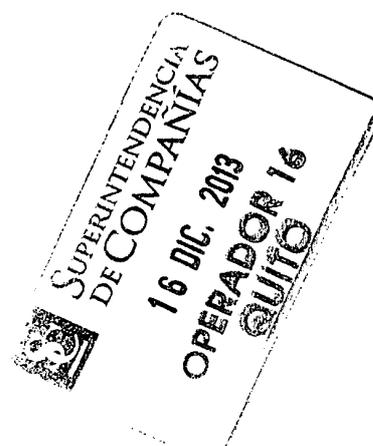
**Nota 2: Bases de Elaboración**

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 (NIIF 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 período de transacción, motivo por el cual, por primera vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF 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 NIIF para PYMES. En el 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.

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 de información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIFF NO.1

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.

Con relación a los Clientes se determinó que cada contrato celebrado por la empresa, señala claramente el plazo de cancelación de cada factura.

Según disposición de la Gerencia se determinó que los pagos con los proveedores se los haga en un plazo no mayor a 30 días, además emitiéndose y entregando al proveedor cuando lo amerite la retención en la fuente.

La política para el registro de Jubilación patronal se determinará para el año 2013 con retroactivo del 2012 ya que no contamos con un estudio actuarial a la fecha de implementación.

#### **NOTA 4 Notas del Estado de Situación Financiera**

##### **4.1 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.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
CAJA -BANCOS	11.938,04

#### 4.2. Inversiones

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Nuestra inversion no tiene impacto por cuanto se lo realizo el ultimo dia laborable de diciembre del 2012

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
INVERSIONES	60.000,00

#### 4.3 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por una transaccion de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero .. Este caso la seccion 11 de instrumentos financieros basicos en su parrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interes del mercado. Se reconoceran inicialmente al costo. Despues de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se mediran al costa amortizado, que es no es otra cosa que el calculo de la tasa de interes efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

VASCORAGSER CIA. LTDA. tiene Otras cuentas y Documentos por cobrar corriente no relacionados locales

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
CUENTAS POR COBRAR	49.658,98

#### 4.4 Propiedad, Planta y Equipo.

En primer lugar para reconocer segun el parrafo 17.4 de la seccion 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compania 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 economicos 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 parrafo de la seccion 17.2 se mantiene para uso en la produccion o el suministro de bienes o servicios para vender a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar mas de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalaci6n son usados con propósitos administrativos y seran utilizados en un periodo mayor a un ano.

La seccion 17.15 senala; Una entidad medira todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciaci6n acumulada y cualquier perdida por deterioro del valor acumulado. Por la tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

<b>CUENTA</b>	<b>VALORES NIFF 31/12/2012</b>
MUEBLE Y ENSERES	3.172,80
EQUIPOS	14.036,51
VEHICULOS	24.098,21

#### DEPRECIACION:

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciar6n a lo largo de su vida util, por lo que la política contable es utilizar la depreciaci6n lineal, con valor residual.

#### 4.5 INVENTARIOS.

La seccion 13.4 indica que una entidad medira los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminaci6n y venta. No existe ningun ajuste contable, por lo que la variaci6n de la cuenta es cero y su impacto de conversi6n de NEC a NIFF es nulo.

#### 4.6 Pasivo Financiero

En este caso en la NIC 39, parrafo.9 registran en esta categoria los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

<b>CUENTA</b>	<b>VALORES NIFF 31/12/2012</b>
PROVEEDORES	10.063,47

#### 4.7 Obligaciones Con Instituciones Financieras:

Basandose en las NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 la empresa tiene operaciones o cuenta donde se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corrientes, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluiran los sobregiros bancarios.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
OPERACIONES FINANCIERAS	21.254,23

#### 4.8 Provisiones Por Beneficios A Empleados.

Dentro de la NIC 19 incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
UTILIDADES A TRABAJADORES	1.457,79

**4.9 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 será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
CAPITAL PAGADO	45.000,00

**4.10 VENTA DE SERVICIOS:** 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 pueda 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.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
VENTAS	617.580,99

#### 4.11 GASTOS DEL EJERCICIO

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 o 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 administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o debengo.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
GASTOS	608.859.59

#### 4.12 GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES

Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de las deducciones de participación trabajadores e impuesto a la renta.

CUENTA	VALORES NIFF 31/12/2012
UTILIDAD	9.716.62

Lo escrito anteriormente está bajo la norma de cumplimiento establecido por al Superintendencia de Compañías y lo expreso como contador de la Empresa..

  
C.P.A. CESAR VASQUEZ      CONTADOR  
RUC 1704398781001  
REG. NAC. 17782

