COMPAÑÍA BOSMEG S.A.

1. Antecedentes

La Compañía BOSMEG S.A. es una sociedad anónima cuyas instalaciones se encuentran ubicadas en el Km 7 margen derecho de la Vía Santo Domingo - Quito, en la Parroquia Chiguilpe de la ciudad de Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas. según el expediente No 90185 de la Superintendencia de Compañías, su RUC es 1791780094001 cuya actividad principal es el Transporte de Carga Pesada por carretera, la comercialización de lubricantes y materiales de seguridad industrial.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Las normas internacionales de Contabilidad (NIC). Están presentados en dólares americanos como unidad monetaria que está vigente en el Ecuador.

Cuentas por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada período sobre el que se informa, los valores de las cuentas por cobrar y o tras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si esto ocurriere se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por el deterioro de dichos valores.
La provisión para cuentas incobrables se la realizará en base a los porcentajes establecidos por leyes vigentes, la que disminuye el valor de las cuentas por cobrar.

Inventarios

Los inventarios lo constituyen los insumos y bienes destinados para la venta, se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos venta. El costo se calcula aplicando el método de primeras entradas, primeras salidas (FIFO).
Se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al término del ejercicio económico informado, (31 de diciembre).

Propiedad, Planta y Equipo

Está representado por los bienes Muebles e Inmuebles que dispone la compañía las mismas que le sirven para su trabajo diario y del cumplimiento de sus objetivos, forma parte de su patrimonio fijo. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada. El costo de las mejoras, de carácter permanente, serán añadidos al valor de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo y el valor de reparaciones y mantenimiento serán cargadas directamente al gasto;

El método de depreciación será el de línea recta y se aplican los años de vida útil reconocidos legalmente, cuya distribución se reflejará en forma detallada en un cuadro de estimación depreciable para cada activo.

Se procederá a dar de baja a los bienes en Propiedad, Planta y Equipo que ya no puedan ser utilizados en la compañía, mediante un acta en presencia del gerente, presidente y comisario de la compañía.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. Los ingresos provenientes de la venta de insumos y material de seguridad industrial se reconocen cuando los bienes se entregan y ha cambiado su propietario. Los ingresos por el servicio de transporte de carga pesada se consideran como tales a la prestación del servicio y la emisión de la respectiva factura de aceptación del servicio. Los ingresos por cuotas de administración y cuotas extras, se reconocen al momento de realizarse la aportación, los ingresos por traspasos de acciones se reconocen al realizar la transferencia de acciones.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.
El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año que se presenta.
El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no

utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.
El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido está calculado con el 24%.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Acreedores comerciales y otros acreedores.
Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Existen otros valores pendientes de pago a otros acreedores como son los organismos de control del Ecuador, cuya liquidación de pago se lo realiza mes a mes por cuánto dichas provisiones se liquidan al siguiente período económico.

Beneficios a los empleados
El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El personal está cubierto por el programa.
Se mantiene las provisiones por los beneficios que las leyes de protección a los trabajadores dispone.

	Al 31 Diciembre del 2012	Al 31 diciembre del 2011
NOTA .- 3 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ingresos Por Venta de Insumos	8.214,26	12.130,38
Ingresos por Servicios de Transporte	23.745,74	22.727,23
Cuotas de Administración	8.672,60	6.600,20
Cuotas de Ingreso	1.750,00	1.350,00
Total ingresos por actividades ordinarias	**42.382,60**	**42.807,81**
NOTA .-4 COSTO DE VENTAS		
Costo de Ventas de Transporte	**22.772,95**	**21.188,45**
Costo de Ventas de Insumos		
Inventario Inicial	5.064,95	4.817,53
Compras Netas	3.083,27	9.977,37
Disponible para la Venta	8.148,22	14.794,90
Inventario Final	1.633,39	4.121,94
Costo de Ventas de Insumos	**6.514,83**	**10.672,96**
Costo Iva Factor Proporcional	718,95	168,10
TOTAL COSTO DE VENTAS	**30.006,73**	**32.029,51**
NOTA .-5 OTROS INGRESOS		
Intereses Ganados	15,72	46,16
Otros Ingresos	190,00	
Total otros ingresos	**205,72**	**46,16**

En el rubro otros ingresos se encuentra registrado el ajuste por provisión para desahucio de trabajadores.

NOTA .- 6 GASTOS EN EL PERSONAL		
Gastos Sueldos	3.514,32	3.278,04
Décimo Tercer Sueldo	292,92	273,17
Décimo Cuarto Sueldo	264,00	264,00
Vacaciones	146,40	137,59
Aporte Patronal IESS	426,96	398,33
Fondos de Reserva	292,92	273,17
Jubilacion Patronal	223,00	
Desahucio Trabajadores	56,00	
Total Gastos en el Personal	**5.216,52**	**4.624,30**
NOTA .- 7 Gastos por Servicios Profesionales		
Honorarios Profesionales	2.316,02	1.000,77
Gastos Bancarios	70,77	43,27
Pagos en Notarias y Reg.Propiedad		97,04
Total gastos por Servicios Profesionales	**2.386,79**	**1.141,08**

Se realizaron pagos a profesionales, por la implementación de las NIFFS para Pymes, por lo que se incrementan los honorarios profesionales.

	Al 31 Diciembre del 2012	Al 31 diciembre del 2011
NOTA 8.- Gastos Generales y de Oficina		
Gasto Arriendos	1.212,00	1.173,05
Transporte	439,61	165,67
Papeleria y Utiles de Oficina	233,79	132,05
Gasto Teléfono	283,97	76,21
Refrigerios	42,87	43,74
Fotocopias	218,76	161,44
Gasto Mantenimiento	47,32	395,54
Gasto Correos y Encomiendas	24,20	11,60
Servicios Básicos	106,06	71,56
Atenciones Sociales		25,18
Agazajo Navideño	1.304,60	1.497,18
Total Gastos Generales y de Oficina	**3.913,18**	**3.753,22**
NOTA 9.- Gastos Contribuciones e Impuestos		
Patente Municipal	52,25	51,82
Gasto Permiso Ambiental		
Impuesto 1.5 Activos Fijos	16,91	16,36
Multas e intereses	132,22	0,87
Total Gastos Contribuciones e Impuestos	**201,38**	**69,05**
NOTA 10.- Gastos Depreciaciones Activos Fijos		
Depreciación Muebles de Oficina	54,90	47,85
Depreciación de Equipo de Oficina	16,50	16,50
Depreciación de Equipo de Computación	123,50	111,86
Total Gastos Depreciaciones Activos Fijos	**194,90**	**176,21**

Se aplica el método legal o en línea recta, considerando las fechas de adquisición de cada bien.

NOTA 11.- Provisiones Cuentas por Cobrar		
Provisión Cuentas Incobrables	81,72	79,50
Provisión Deterioro Ctas por Cobrar	160,00	
Total Provisiones Cuentas por Cobrar	**241,72**	**79,50**
GASTOS NO OPERACIONALES		
NOTA 12.- Gasto Pérdidas Varias (Robo Oficina)		1.688,15
Total gastos no operacionales	-	**1.688,15**

Valor corresponde a la suma de bienes y valores en el robo a la oficina de la Compañía en agosto del 2011.

	Al 31 Diciembre del 2012	Al 31 diciembre del 2011
NOTA 13.- Gasto por Impuesto a las Ganancias		
Gasto impuesto a la Renta Corriente	128,64	48,35
Gasto impuesto a al Renta Diferido(nota 17)	88,09	
Total por Gasto por Impuesto a las Ganancias	**216,73**	**48,35**

El impuesto a las ganancias se calcula el 23% de la ganancia del año, según la legislación fiscal vigente.
El gasto de $ 216,73 por impuestos a las ganancias del año 2012, difiere del importe que resulta de aplicar la tasa imponible del 23% debido a que algunos gastos de remuneración a empleados ($223,00) , gastos por multas e intereses ($132,22), el deterioro de cuentas por cobrar ($160,00), no se consideran como deducibles para el cálculo del impuesto fiscal.

NOTA .- 14 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar	10.461,61	7.949,60
Pagos Anticipados Servicios	1.084,65	29,55
Crédito Tributario por Impuestos	758,43	947,20
	12.304,69	8.926,35
(-) Provisión Cuentas Incobrables	148,12	79,50
(-) Deterioro de Cuentas por Cobrar	400,00	240,00
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	**11.756,57**	**8.606,85**

Se registra el deterioro de las cuentas por cobrar en este año económico, por cumplimiento de la normativa vigente (NIIF'S para PYMES),

NOTA 15 .- Inventarios

Inventario de suministros para servicios	1.633,39	
Inventario de insumos	621,00	4.121,94
Total Inventarios	**2.254,39**	**4.121,94**

Por disposición de la Agencia Nacional de Tránsito, en el mes de noviembre se resuelve cerrar la actividad económica de venta de lubricantes y material de seguridad industrial. Por lo que se resuelve utilizar el saldo de inventarios para el consumo en la prestación de servicios.

NOTA 16.- Propiedad, Planta y Equipo.

2012	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TOTAL
COSTO				
1 de Enero del 2012	165,00	548,95	370,54	1.084,49
Saldo 31 Diciembre del 2012	165,00	548,95	370,54	1.084,49
Depreciación acumulada				
1 de Enero del 2012	105,00	264,77	33,68	403,45
Depreciación anual	16,50	54,90	123,50	194,90
Saldo 31 Diciembre del 2012	121,50	319,67	157,18	598,35
Importe en libros				
Saldo 31 de Diciembre del 2012	**43,50**	**229,28**	**213,36**	**486,14**

Los bienes que la empresa mantiene en los rubros de propiedad planta y equipo, se encuentran a un valor razonable, por cuánto tienen su tiempo de vida útil y su estado de conservación debido al uso que se los ha dado hasta la fecha.

2011	EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TOTAL
COSTO				
1 de Enero del 2011	165,00	328,95	559,58	1.053,53
Adiciones		220,00	370,54	590,54
Bajas			(559,58)	(559,58)
Saldo 31 Diciembre del 2011	165,00	548,95	370,54	1.084,49
Depreciación acumulada				
1 de Enero del 2011	88,50	216,92	222,28	527,70
Depreciación anual	16,50	47,85	33,68	98,03
Depreciación por bajas			(222,28)	(222,28)
Saldo 31 Diciembre del 2011	105,00	264,77	33,68	403,45
Importe en libros				
Saldo 31 de Diciembre del 2011	**60,00**	**284,18**	**336,86**	**681,04**

En el año 2011 se produjo un robo a las oficinas de la compañía en el mes de agosto, donde se sustrajeron el computador que había en la compañía por lo que se lo da de baja.

NOTA 17.- Otros Activos

Activos por Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estadosfinancieros y sus bases correspondientes fiscales (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo , que sobre la base de la ganancia fiscal actual y estimada futura, es problabe que se recupere.

(a) la pérdida por deterioro de cuentas por cobrar(Nota 14), que serán deducibles fiscalmente cuando se cumpla el plazo legal para su deducción total, pero que se ha reconocido como un gasto para reflejar el valor financiero de la compañía.

(b) El beneficio por largos períodos de servicio (Nota 19)que será deducible fiscalmente cuando el beneficio sea cancelado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto para medir la ganancia de la empresa.

A continuación se realiza un detalle de los activos por impuestos diferidos.

	Deterioro de Cuentas por Cobrar	Beneficios por largos períodos de servicios	Total
Cargo a resultados del año	55,20	142,60	197,80
1 de enero del 2012	55,20	142,60	197,80
			-
31 de diciembre del 2012	**55,20**	**142,60**	**197,80**

	Al 31 Diciembre del 2012	Al 31 diciembre del 2011
NOTA 18.- Otras Obligaciones Corrientes		
Cuentas por Pagar Empleados	998,81	1575,07
Cuentas por Pagar IESS	101,44	35,84
Cuentas por Pagar al SRI	351,85	409,62
Total Otras Obligaciones Corrientes	**1452,1**	**2020,53**

NOTA 19.- Obligaciones a Largo Plazo por Beneficios a Empleados

La obligación por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por la normativa vigente, se basa en una valoración actuarial integral con fecha al 31 de Diciembre del 2012, y se detalla a continuación:

	Provisión por Jubilación Patronal	Provisión para Desahucio a Empleados	Total
Cargo a resultados del año 2011	620,00	280,00	900,00
1 de enero del 2012	620,00	280,00	900,00
Cargo a resultados del año	223,00	56,00	279,00
Ajuste por Pérdida(ganancia) actuarial		- 190,00	- 190,00
31 de diciembre del 2012	**843,00**	**146,00**	**989,00**

NOTA 20.- Reserva Legal

Mediante resolución de Asambleas se han acumulado las utilidades de los años anteriores, y no se realizó la provisión de la Reserva Legal, por lo que en el ejercicio 2012 se realiza la provisión de la Reserva de los saldos Acumulados de años anteriores.

	Utilidades Retenidas	Reserva Legal
Utilidades Acumuladas al 1 de enero del 2011	5.392,73	539,27
Utilidades Ejercicio Económico 2011	152,22	15,22
Reserva Legal al 31 de Diciembre del 2012		**554,49**

NOTA 21.- Aprobación de Balances

Se espera en Junta de Accionistas, la lectura y aprobación de los nuevos saldos bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Cleber Manobanda
Gerente

Martha Parra
Contadora