

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORMACION GENERAL

Constitución y operaciones.-

La compañía fue constituida en Quito, el 27 de mayo del 2003 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 03 de junio del 2003. Su objeto social es la prestación de servicio público de transporte, movilización y manipulación de todo tipo de carga pesada dentro y fuera del territorio nacional, en grúas, camiones, winchas y montacargas.

La oficina principal de la Compañía está ubicada en la avenida Juan Vásquez N70-113 y Sebastián Moreno.

Aprobación de Estados Financieros.-

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los primeros estados financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 15 de marzo del 2013 y posteriormente serán puestos a consideración del directorio y de la junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como los requiere las NIIF, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniformes a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación de estados financieros.-

Los presentes Estados Financieros de OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. constituyen los primeros Estados Financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la aplicación de las NIIF y las extensiones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la nota 4 adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

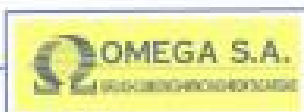
Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico, la preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere del uso de estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía en la nota 3 se relevan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativas para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

La compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados Financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Transacciones en moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario las cifras incluidas en los estados Financieros



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran como pasivos corriente en el estado de situación financiera.

El Sr. Presidente, menciona que luego de haber revisado la información, registros extracontables y fechas, menciona se apruebe el documento presentado a continuación, manifiesta que la empresa contabilizará los ajustes pertinentes identificados al inicio del período de transición, y reclasificaciones en el 2012.

El resumen del Estado Financiero al inicio del período de transición, es el siguiente:

GRUPO DEL BALANCE	NRC 31/12/2011	AJUSTES DEBE	AJUSTES HABER	IPPS 01/01/2012	NRC 31/12/2011	AJUSTES DEBE	AJUSTES HABER	IPPS 01/01/12
ACTIVOS	321,413.99	1,439.19	-	322,853.18	325,218.37	1,584.27	-	326,802.64
PASIVOS	1226,403.78	-	12,104.3	1248,507.5	1554,010.5	563.79	6,194.07	1560,768.36
PATRIMONIO	193,010.21	12,384.3	1,439.19	206,833.69	1766,207.8	6,354.07	2,152.06	1774,613.88
INGRESOS	-	-	-	-	-	-	-	-
GASTOS	-	-	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD	-	-	-	-	-	-	-	-
		12,384.3	12,663.3			8,346.03	8,346.03	

Al inicio del período de transición año 2010 la compañía no ha realizado ningún ajuste por implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, por lo que al inicio del período de transición 1 de Enero del 2012 se realizarán todos los ajustes necesarios para la implementación.

1. Se hizo el análisis y diagnóstico de instrumento financieros (Activos y Pasivos), sin que existan indicios de deterioro en los que requiera ajuste en los períodos de transición. El tratamiento contable de reconocimiento y medición, se establecerá en políticas contables y notas.

2. Se hizo el análisis y diagnóstico de Propiedad, Planta y Equipo, determinando que se mantendrá el modelo del costo al inicio y al final del período de transición.

3. Se hizo el análisis y diagnóstico de Estimaciones de Vida Útil, sin necesidad que existan cambios al inicio y al final del período de transición, ya que los Vehículos son adquiridos recientemente y tiene valores actuales.

4. Se hizo el análisis y diagnóstico sobre los pasivos a corto y largo plazo, existiendo el ajuste en la Jubilación Patronal y en el Desahucio, ya que se realizaron los Estudios Actuarios del año 2010, 2011, y se realizarán los ajustes necesarios al inicio del período de transición. El tratamiento contable de reconocimiento y medición, se establecerá en políticas contables y notas. Al final del período de transición se analizará la posibilidad del reconocimiento de intereses implícitos en los pasivos a largo plazo.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Estudios Actuariales del año 2010, 2011, y se realizarán los ajustes necesarios al inicio del periodo de transición. El tratamiento contable de reconocimientos y mediciones, se establecerá en políticas contables y notas. Al final del periodo de transición se analizará la posibilidad del reconocimiento de intereses implícitos en los pasivos a largo plazo.

5. Se hizo el análisis y diagnóstico de las cuentas de ingresos, por lo que se mantendrá la misma política contable aplicada bajo NEC.

1. INTRODUCCIÓN:

Base legal de la Transición a las NIIF

- Con Resolución No. 06.01C1.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de enero del 2009.

- Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y se establece en forma escalonada la adopción de las Normas NIIF, así:

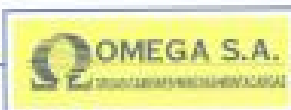
Primer Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías que cotizan en Bolsa y Firms Auditoras. Se establece el año 2009 como periodo de transición.

Segundo Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Empresas con activos mayores a 4 millones, ventas superiores a 5 millones anuales y más de 200 trabajadores, aplicaran NIIF completas, periodo de transición 2010.

Tercer grupo: aplicaran a partir del 1 de enero de 2012: Empresas con activos menores a \$4.000.000, ventas menores a 5.000.000 anuales y menos de 200 trabajadores, aplicaran las Normas NIIF para PYMES, periodo de transición 2011.

- Mediante Resolución No. SC.HC.LCPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011: Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.



PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

(SECCIÓN No 3)

OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. ha optado por la presentación de un conjunto completo de Estados Financieros comparativos, diferenciando entre categorías de activos/pasivos corrientes y no corrientes (Párrafo 4.4)

En el estado de resultados integrales se presentará los ingresos y gastos por el método de "Función" (Párrafo 5.11).

El estado de flujos de efectivo se prepara siguiendo el método "Directo" (Párrafo 7.9)

RECONOCIMIENTO

(SECCIÓN 2)

OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. optará por reconocer partidas del activo cuando:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad

b. La partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad (Párrafo 2.27)

MEDICIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

(SECCIÓN 2)

OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. Optará en la partida que aplique la base de medición del costo histórico y /o del valor razonable.

"Valor razonable" es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelar un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado. (Párrafo 2.34)

INVENTARIOS

(SECCIÓN 13)

La empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos y gastos de terminación y ventas. Así como el deterioro por productos obsoletos y dañados.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

(Sección 17)



Se ha optado por registrar a valor razonable de las propiedades de la empresa, en base al avalúo comercial de la carta predial.

BENEFICIOS A EMPLEADOS (SECCION 20)

En cumplimiento con esta Norma "Beneficios Post Empleos" se optará por considerar los planes de beneficios definidos, registrando la provisión del cálculo actuarial por jubilación patronal y la provisión por desahucio.

Selección de políticas contables de acuerdo a NIIF en la adopción por primera vez de la NIIF para PYMES

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos están basados en los principios generales del marco conceptual, en ausencia de un requerimiento de una NIIF para PYMES la Gerencia de una entidad puede utilizar su juicio para desarrollar y aplicar una política contable o estimación contable que dé lugar a que la información sea relevante y fiable (párrafo 10.4).

La Gerencia de OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. en base a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010 ha considerado lo siguientes ajustes considerando las definiciones de reconocimiento y medición.

A continuación se presentan los principales ajustes que han significado la adopción de las políticas contables según NIIF.

1. Provisión Cuentas Incobrables

Se abandona la política de estimar la provisión sobre bases tributarias o fiscales, que consistía en determinar el monto de la cobranza dudosa aplicando el 1% sobre el importe que constituye el incremento bruto de las cuentas por cobrar en forma anual hasta un límite del 10% del saldo de las cuentas por cobrar, a una política basada en el análisis de cada cliente conforme lo requiere la NIIF.

El impacto de este cambio es un valor menor de la provisión de cuentas incobrables y un aumento del Patrimonio Neto (Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF). Por USD \$ 1479.19 que representa un impacto bajo en los activos.

2. Provisión de jubilación patronal y bonificación por desahucio

Se corrige la política contable de reconocimiento y medición de los planes de beneficios por jubilación patronal mediante el cálculo actuarial, tal como lo requiere la NIC 19 "Beneficios a empleados".

El impacto de la adopción de esta nueva política origina la creación de la provisión de jubilación patronal \$ 9.934,06 y la Provisión por Desahucio de \$ 2.250,00 así como la disminución en el patrimonio neto (Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF), por US\$12.194,14 con un impacto bajo en el patrimonio.

Aspectos más significativos

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

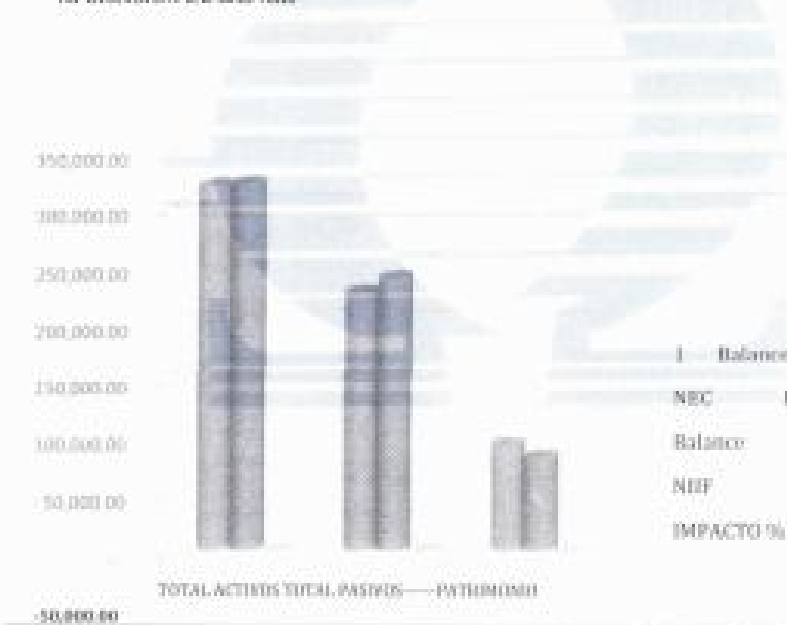
• El patrimonio neto atribuible a los Señores Socios de la empresa OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. disminuye en 11.51% equivalente a \$ 10.704,95 a efecto de:

• Un aumento del Patrimonio Neto (Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF) por ajuste en la Cuenta Provisión de Cuentas Incobrables por \$1479,19

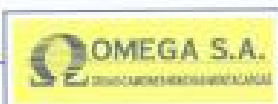
• Una disminución del patrimonio Neto (Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF) por ajuste en la cuenta Provisión por Jubilación Patronal por \$9994,06; por ajuste en la cuenta Provisión de Denahucio \$ 2.250,50;

Impacto sobre los Estados Financieros

Como podemos observar en el gráfico el patrimonio neto disminuye en 11.51%

OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. IMPACTO POR APLICACIÓN DE LAS NIIF


	TOTAL ACTIVOS	TOTAL PASIVOS	PATRIMONIO
Balance	321,413.99	228,483.39	93,930.60
Balance	322,893.18	240,587.53	82,305.65
IMPACTO %	046%	5.73%	-11.51%



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

2. LA EMPRESA

De acuerdo al cronograma de implementación la empresa OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. es parte del tercer grupo empresa considerada PYMES, por lo tanto aplicará NIIF para PYMES en la adopción de las nuevas Normas, considerando su objeto social que es: Prestación de servicio público de transporte, movilización y manipulación de todo tipo de carga pesada, en grúas, camiones, winchas, etc. Su domicilio fiscal es la Ciudad de Quito, Parroquia Cotacollas, barrio Carcelén Calle Juan Vásquez N70-113 y Sebastián Moreno. Teléfono (02) 224-757; a continuación las fechas claves de implementación:

01/01/2011

FECHA DE TRANSICIÓN

Fecha de inicio del periodo comparativo más antiguo presentado en los primeros Estados Financieros NIIF

31/12/2011

COMPARATIVO

La sección 35 requiere la presentación de información comparativa del ejercicio precedente.

31/12/2012

FECHA DE ADOPCIÓN

Fecha de cierre del ejercicio que se aplica NIIF por primera vez como base de la contabilización.

Esta información fue conocida y aprobada por la Junta General de Accionistas, Organismo que estatutariamente está facultado para tales efectos y presentación a la Superintendencia de Compañías.

3. IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE LOS BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011) DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN NO. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN NO. SC.ICLOPAIFRS.G.I.010 DEL 11 DE OCTUBRE DEL 2011

Según la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías y la NIIF 1, se expone la elaboración de:

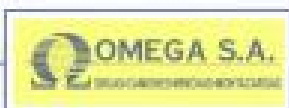
- Balanza de apertura al 1ro de enero del 2011.
- Conciliaciones del Patrimonio neto, reportado bajo NEC al Patrimonio bajo NIIF, al 1ro de enero y al 31 de diciembre del 2011.
- Conciliaciones del Estado de Resultados del 2010, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al Estado de Flujo de efectivo del 2010, previamente presentado bajo NIIF. En cumplimiento con el cronograma a continuación los informes requeridos:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Balance de apertura-Una empresa elaborará y presentará un estado de situación financiera de conformidad con las NIIF para PYMES en la fecha de transición.

OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS S.A.				
BALANCE DE APERTURA				
AL 1° DE ENERO DEL 2011				
(EXPRESADO EN DOLÁRES)				
IMPACTO AL PATRIMONIO				(31.51%)
BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
PARTIDAS DEL BALANCE	Con Base NIC 2010	Notas	Efectos por 01/01/2011	Con Base NIIF 01
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Dinero y en Efectivo				
Caja-Bancos	27,712.68			27,712.68
Cuentas	147,918.75			147,918.75
Anticipos Inmuebles	25,744.87			25,744.87
Valores por Liquidar	3,992.83			3,992.83
Provisión Cuentas Incobrables	11,479.19	1	1,479.19	0.00
Total Activos Corrientes	208,848.12		1,479.19	209,369.33
Propiedad Planta y Equipo (Costos)				
Masinería y Equipo Pesado	126,337.85			126,337.85
Total Propiedad Planta y Equipo	126,337.85		-	126,337.85
Propiedad Planta y Equipo (Depreciación)				
Dep. Ac. Masinería	(8,813.80)			(8,813.80)
Total Depreciación Propiedad Planta y Eqp	(8,813.80)			(8,813.80)
TOTAL ACTIVOS	321,413.96		1,479.18	322,893.18
PASIVOS				
Pasivos Corrientes				
Saludos y Beneficios P. proveedores	27,388.15			27,388.15
Impuestos por Pagar	99,968.76			99,968.76
Préstamos Ban. Corto	1,820.16			1,820.16
Otros por Pagar	1,840.13			1,840.13
Total Pasivo Corriente	108,053.69			108,053.69
Pasivos no Corrientes				
Provisión Subsidio Paternal	0.00	2	9,934.06	9,934.06
Provisión Desahucio	0.00	3	2,258.08	2,258.08
Total Pasivos no Corrientes	0.00		12,184.14	12,184.14
TOTAL PASIVOS	208,403.39		12,184.14	240,687.63
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital Social	800.00			800.00
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS				(18,784.96)
Provisión Cuentas Incobrables		1	1,479.19	
Provisión Subsidio Paternal		2	(9,934.06)	
Provisión Desahucio		3	(2,258.08)	
RESULTADOS ACUMULADOS				16,427.52
Utilidades Acumuladas	15,427.52			15,427.52
RESULTADOS DEL EJERCICIO				76,763.08
Utilidad del Ejercicio	76,763.08			76,763.08
TOTAL PATRIMONIO NETO	93,810.60		(18,784.96)	82,306.66
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO	321,413.99		1,479.19	322,893.18



OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A.
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO
REPORTADO BAJO NIIF/NIC

AL 1 o. DE ENERO DEL 2011

(Expresado en Dólares)

CONCEPTO	NOTAS	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo al 31 de Diciembre del 2010 Bajo NEC		93,010.60
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS		
Resultados Ac. por Adopción de NIIF	1	(10,704.95)
Pensión Cuentas Incobrables	2	1,479.19
	3	(9,934.06)
TOTAL AJUSTES POR LA ADOPCION DE LAS NIIF		(10,704.95)
Total Patrimonio Neto al 01 de enero del 2011 con NIIF		\$2,305.65
Impacto Neto en el Patrimonio		-11.51%

Notas explicativas Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF son:

1. Ajuste por la provisión de cuentas incobrables \$ 1,479.19.00

2. Ajuste por la provisión jubilación patronal por \$9934.06 y

3. Ajuste por la provisión desahucio por \$ 2250.00



4. RECOMENDACIONES

La Junta General de Accionistas en atención a las responsabilidades que tiene sobre la información que revela los estados financieros, deberá aprobar:

- Las políticas contables basadas en NIIF.
- Aprobar los ajustes por adopción de NIIF.
- El balance de apertura al 01 de Enero del 2011.
- La conciliación del patrimonio neto de Normas NEC a NIIF a la fecha de inicio del periodo de transición.

Procesamiento de las operaciones contables del periodo de transición 2011 bajo políticas contables según NIIF, aprobada por la Junta de Accionistas.

La Junta deberá disponer que tomando como punto de partida el estado de Situación Financiera bajo NIIF al 1ro de enero del 2011, fecha de transición, se registren fuera de la contabilidad (matriz), los ajustes por efecto de la adopción de las normas NIIF que la empresa OMEGA GRUAS CAMIONES WINCHAS MONTACARGAS S.A. ejecutará entre el 1ro de enero y 31 de diciembre del 2011, y se contabilicen estos ajustes al 1ro de enero del 2012 en los primeros estados financieros bajo NIIF.

