

SWORKINGCLASS CIA. LTDA.

RUC: 0791738598001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base a las NIIFs, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

ANTECEDENTES:

SWORKINGCLASS CIA. LTDA. Tiene como actividad económica principal la Comercialización de productos Agrícolas y como segunda Actividad Comercialización de Productos para la Minería ciudad de Camilo Ponce Enríquez, Provincia del Azuay

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

SWORKINGCLASS CIA. LTDA. Según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultado Integral*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Conciliación del Estado de Situación Financiera*
- *Conciliación del Resultado Integral*
- *Conciliación del Patrimonio Neto*
- *Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo*

A continuación se detallan las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes.

CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reporte de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.

CUENTAS POR COBRAR.-*Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de SWORKINGCLASS CIA. LTDA. La política de crédito es de 30 días. El riesgo de crédito se considera bajo pero se realizarán provisiones de incobrables.*

INVENTARIOS.-*Los inventarios físicos se realizan semestralmente, y serán medidos al costo a la fecha de cierre de los Estados Financieros, los cuales están debidamente registrados.*

CUENTAS POR PAGAR.-*Al tratarse de varios proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente cuando se hacen pedidos y se da de baja en unos al momento de cancelar las facturas pendientes y de otros con cheques a la fecha de 30 días plazo.*

COSTOS.-*En este caso el costo es el precio de venta del producto y a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas, estos costos pueden medirse con fiabilidad.*

La Compañía no cuenta con programa contable solo se llevan controles en Excel ya que solo ha tenido pérdidas

CONTROL INTERNO

- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja y Bancos \$ 200,00

CUENTAS POR COBRAR

Cientes \$ 148,24

DOCUMENTOS POR COBRAR

Cientes \$ 0,00

CAPITAL

Capital Suscrito o Asignado \$ 400,00

Pérdida Acumulada \$ -45,56

Pérdida Neta del Ejercicio \$ -6,20

TOTAL \$ 348,24

NOTAS:

a) Cuentas por Cobrar

Por las últimas ventas realizadas a crédito a un mes plazo.

b) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de mercadería.

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El detalle del Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente

INGRESOS

Ventas		\$ 32193,00
--------	--	-------------

GASTOS

Combustible		\$ 6439,84
-------------	--	------------

Gastos de Gestión		\$ 4659,58
-------------------	--	------------

Gastos de Viajes		\$ 3695,25
------------------	--	------------

Otros Gastos		\$ 17404,53
--------------	--	-------------

Perdida del ejercicio		\$ -6,20
-----------------------	--	----------

NOTAS:

a) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar. Pero en este año la compañía no tiene trabajadores dependientes y también tubo perdida en el ejercicio fiscal

3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

POR EL METODO DIRECTO

<i>Cobros por actividades de Operación</i>	\$ 32193,00
<i>Pagos a Proveedores. y servicios</i>	\$ -32199,20
<i>Otras entradas (salidas) de efectivo</i>	\$ -12988,20
<i>Intereses Recibido</i>	\$ - 45.56
<i>Otras entradas (Salidas) en Efectivo</i>	\$ 45.56
<i>Incremento (Disminución) neto de efectivo</i>	\$ - 3630,00
<i>Efectivo y sus Equiv. al Inicio del ejercicio</i>	\$ <u>3830,00</u>
<i>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	\$ 200,00

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

<i>Saldo Inicial</i>	\$ 400,00
<i>Saldo Final</i>	\$ 400,00

PERDIDA ACUMULADAS

<i>Saldo Inicial</i>	\$ 45,56
----------------------	----------

GANANCIA O PÉRDIDA DEL PERIODO

<i>Perdida del Ejercicio</i>	\$ 6,20
<i>Total del Patrimonio al Final del Ejercicio</i>	\$ 348,24

NOTAS A LAS CONCILIACIONES DE NEC A NIIF DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a) Para realizar la respectiva conciliación del Estado de Situación Financiera, se considera como Inicio del periodo de Transición el Balance Nec 2010 y como final del Periodo Balance Nec 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes.

- b) *En el Estado de Resultado Integral Final del Período de transición el ajuste por Provisión de cuentas incobrables se carga al gasto.*
- c) *Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011.*
- d) *En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del período de transición se toma en cuenta el ajuste por cuenta incobrable 2010, y para el final del período de transición se considera el resultado de la pérdida del Ejercicio 2010 y 2011.*

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 21 de marzo del 2013.



Lic. Rosa Cuéncas Ajila

RUC 0703621094001

REGISTRO 31729

CONTADORA