

JEFFRANTEL S.A.

RUC: 0791734789001

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:

JEFFRANTEL S.A., Tiene como actividad económica principal Venta al por mayor de equipos y aparatos de comunicación, incluidas sus partes.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

JEFFRANTEL S.A. 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 Método Directo*
- *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

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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 las ventas y recaudaciones de las ventas a crédito.

INVENTARIO.- *La mercadería en almacén destinada para la venta.*

CUENTAS POR PAGAR.- *Deuda con proveedores y accionistas.*

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

INGRESOS.- *Provenientes de la venta y otros ingresos ordinarios.*

La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel

CONTROL INTERNO

- *Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque*
- *Todas las compras deben tener factura con sus 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*

NOTAS:

Basándose en la sección 35 que trata de la Adopción por primera vez de las NIIFs para PYMES, se realizan asientos de ajuste de INVENTARIO para el año 2010, y ajuste de PATENTE E IMPUESTO A LA RENTA para el año 2011.

AÑO 2010

	1		
Resultados Acumulados		560.00	
Inventario			560.00

AÑO 2011

	1		
Patente Municipal		30.00	
Cuentas por pagar Municipio			30.00
	2		
Gasto Impuesto Rentas		333,10	
Cuentas por pagar accionistas			261.13
Gasto Impuesto a la Renta			71.97

NOTA: Se realiza según la sección # 13 de las NIIF para PYMES, ajuste de Inventarios, por encontrarse la pérdida de un teléfono.

NOTA: Se realiza ajuste de Patente según la sección # 35 de las NIIF para PYMES y se carga a Cuentas por Pagar Municipio.

NOTA: Se realiza ajuste de Impuesto a la Renta, ya que para el período el anticipo fue mayor que el impuesto causado, se carga a Cuentas por pagar accionistas y baja el Patrimonio.

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Caja y Bancos \$ 1,305.34

CREDITO TRIBUTARIO

Crédito Tributario IVA \$ 49.91

Crédito Tributario IR \$ 31.97

INVENTARIOS

Inventario Prod. Terminados \$ 23,250.00

CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por Pagar, por clasificación principal es como sigue:

<i>Proveedores de Mercadería</i>	\$ 8,148.24
<i>Otras cuentas por pagar corrientes</i>	\$ 14,650.06
TOTAL	\$ 22,238.30

NOTA: Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de mercadería, y otras deudas a corto plazo relacionadas.

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

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

INGRESOS	\$ 37,504.35
COSTOS Y GASTOS	\$ 37,175.47
Ganancia operacional	\$ 328.88
Imp. A la Renta	\$ 326.05
Utilidad Neta del ejercicio	\$ 2.83

NOTA: Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva

del 23% sobre su base imponible para el año 2012; en este caso se considera el anticipo calculado en el período anterior y que se pagó en este ejercicio fiscal, por ser mayor al impuesto causado.

3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 POR EL METODO DIRECTO

<i>Cobros por actividades de Operación</i>	\$ 36,453.07
<i>Pagos por actividades de Operación</i>	\$ - 37,501.52
<i>Disminución neta de efectivo</i>	\$ - 1,048.45
<i>Efectivo y sus Equiv. al Inicio del ejercicio</i>	\$ 2,353.79
<i>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	\$ 1,305.34

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Saldo Final \$ 800.00

GANANCIAS ACUMULADAS

Saldo Final \$ 1,887.22

RESULTADO ACUMULADO ADOPCION NIIF

Saldo Final \$ - 851.13

GANANCIA DEL PERIODO

Ganancia Neta del Ejercicio \$ 2.83

Total del Patrimonio al Final del Ejercicio \$ 1,838.92

NOTAS:

a) Resultados Acumulados Adopción NIIFs

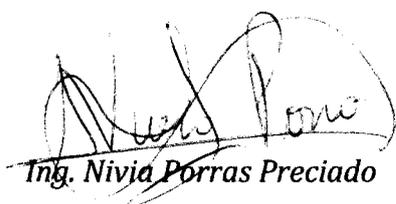
El patrimonio se ve afectado por la implementación de ajustes, por aquellos valores que se cargaron a la cuenta Resultados Acumulados por adopción NIIF.

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 período de Transición el Balance Nec al 1ero de Enero 2011 y como final del Período Balance Nec al 31 de Diciembre 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes, detallados anteriormente.*
- b) *En el Estado de Resultado Integral Final del Período de transición se considera el ajuste de Inventario.*
- c) *Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011, con los respectivos ajustes, en este caso variación.*
- d) *En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del período d transición se toma en cuenta el ajuste por Inventario 2010, y para el final del período de transición se considera el resultado acumulados NIIF por ajustes 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 22 de marzo del 2013.



Ing. Nivia Porras Preciado

RUC# 0702309691001

CONTADORA

REGISTRO # 25218