

**TÉCNICAS AMERICANAS DE ESTUDIO PARA ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

**1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.**

La empresa TAEPE se constituye el día 16 de Mayo del 2002 ante el Notario Décimo de Guayaquil, su actividad principal es la comercialización de materiales didácticos que unidas a las técnicas psicopedagógicas permite al usuario obtener rapidez y comprensión en la lectura general. TAEPE es una subsidiaria de la Corporación.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1 INVENTARIOS**

Los materiales didácticos han sido registrados al costo de adquisición. Este costo comprende el valor FOB (Factura de TAE - Colombia), flete de transportación aérea, seguros, gastos de aduana y pagos de tramites respectivos. Considerando que hubo más de una importación, el costo de los materiales en stock están valorizados bajo el método de costo promedio.

**2.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Las adecuaciones de la oficina (divisiones, departamentales e instalaciones), muebles y enseres, así como equipos de oficina y de computación han sido registrados a su costo de adquisición en dólares. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

	Vida útil (en años)
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	4

**2.3 RESERVAS PARA CUENTAS MALAS**

La provisión para efecto de la presentación de los estados financieros 2012 fue de US \$12.117.10 según la normativa del SRI. La empresa no provisiono según el deterioro de cartera debido a que los resultados del ejercicio generaron una perdida muy alta que comprometió el patrimonio.

**2.4 RETENCIONES EN LA FUENTE POR GASTOS REGISTRADOS**

El SRI determina que todos los gastos relacionados con pagos a proveedores (no a empleados) la empresa TAEPE efectúe una retención que va del 1% al 10% de la base imponible (gasto sin IVA), de lo contrario es un gasto no deducible para fines de impuestos.

## APLICACIÓN DE LAS NIIF EN ECUADOR

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías. 08.G.DSC.010 expedida por la Superintendencia de Compañías el 20 de Noviembre del 2008 la empresa TAEPE se encuentra categorizada en el tercer grupo de empresas, y por tal implementa y adopta las NIIF para PYMES a partir del año 2012, siendo su periodo de transición el 1 de Enero (inicial) del 2011 y el 31 de Diciembre del 2011 (final). La empresa registro el 1 de Enero del 2012 los ajustes de conversión NEC a NiIF presentados extracontablemente en el periodo de transición

Nota No. 3	2,012	2,011	VARIACION
<b>Efectivo en Caja :</b>			-
Caja General	21,530.29	18,630.58	2,899.71
Fondo de Caja Chica		-	-
Transferencia entre bancos		-	-
<b>Sub-Total</b>	<b>21,530.29</b>	<b>18,630.58</b>	<b>2,899.71</b>
<b>Efectivo en Bancos</b>			
Produbanco 2006-03411-6	1,281.39	-	1,281.39
Produbanco 2006-055298	3,681.42	-	3,681.42
Produbanco 2006-04852-4	238.91	76.06	162.85
Pichincha 6677298	4,680.48	-	4,680.48
<b>Sub-Total</b>	<b>9,882.20</b>	<b>76.06</b>	<b>9,806.14</b>
<b>Total Efectivo y Equivalente de efectivo</b>	<b>31,412.49</b>	<b>18,706.64</b>	<b>12,705.85</b>

Nota No. 4	2,012	2,011	VARIACION
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>			
<b>BANCO PRODUBANCO</b>			
Fondo de Inversión 76056	-	44.90	(44.90)
<b>Sub-Total</b>	<b>-</b>	<b>44.90</b>	<b>(44.90)</b>

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.**

<b>Cartera Normal</b>	<b>373,847.43</b>	<b>417,884.50</b>	<b>(44,037.07)</b>
<b>Cartera Pre jurídica</b>	<b>248,263.48</b>	<b>188,247.31</b>	<b>60,016.17</b>
<b>Sub-Total</b>	<b>622,110.91</b>	<b>606,131.81</b>	<b>15,978.41</b>

**PROVISION DE CARTERA**

Provisión Cartera Normal	(3,974.51)	-	(3,974.51)
Provisión Cartera Pre jurídica	(28,685.98)	(112,948.39)	86,262.41
<b>Sub-Total</b>	<b>-30,660.49</b>	<b>-112,948.39</b>	<b>82,287.90</b>

**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS-EXTERIOR**

NLC - REPUBLICA DOMINICANA	1,567.18	1,567.18	-
HERNANDO GRISALES	747.89	-	-
<b>Sub-Total</b>	<b>2,315.07</b>	<b>1,567.18</b>	<b>747.89</b>

**PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Deudas empleados	8,574.12	6,627.52	1,946.60
<b>Sub-Total</b>	<b>8,574.12</b>	<b>6,627.52</b>	<b>1,946.60</b>

**Total Activos Financieros**

**602,339.61      501,423.02**

<b>Nota No. 5</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>INVENTARIOS de MATERIAL DIDACTICO</b>			
BODEGA CENTRAL	61,913.02	56,310.68	5,602.34
BODEGA QUITO	17,620.93	25,611.44	-7,990.51
<b>Total Inventarios</b>	<b>79,533.95</b>	<b>81,922.12</b>	<b>(2,388.17)</b>

**COMENTARIO**

Al término del ejercicio 2012 el inventario final que se registra es únicamente material en estado bueno y corresponden al Programa Integral de Lectura.

<b>Nota No. 6</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
Anticipo del Impuesto a la Renta	-	485.74	(485.74)
Renta en la Fuente Clientes	10,849.08	9,351.12	1,497.96
Retenciones del IVA-clientes	942.12	0	942.12
Iva pagado sobre compras	48,414.31	0	48,414.31
<b>Total activos de impuestos corrientes</b>	<b>60,205.51</b>	<b>9,836.86</b>	<b>1,012.22</b>

<b>Nota No. 7</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>			
Instalaciones	49,562.20	49,562.20	-
Muebles y Enseres	91,065.02	90,365.02	700.00
Equipos de Oficina	33,429.47	30,386.28	3,043.19
Equipos de Computación	1,798.30	-	1,798.30
<b>Sub-Total</b>	<b>175,854.99</b>	<b>170,313.50</b>	<b>5,541.49</b>
<b>( - ) Depreciación Acumulada</b>			
Depreciación Instalaciones	49,562.2	39,082.24	
Depreciación Muebles y Enseres	72,891.34	63,854.86	9,036.48
Depreciación Equipos de Oficina	25,451.50	22,386.22	3,065.28
Depreciación Equipos de Computación	259.56	-	259.56
<b>Sub-Total</b>	<b>148,164.60</b>	<b>125,323.32</b>	<b>12,361.32</b>
<b>Propiedad, planta y equipos, neto</b>	<b>27,690.39</b>	<b>44,990.18</b>	<b>(6,819.83)</b>

<b>Nota No. 8</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>			
Depósitos Garantía Alquileres	16,056.00	14,456.00	1,600
<b>Total Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>16,056.00</b>	<b>14,456.00</b>	<b>1,600.00</b>

<b>Nota No. 9</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>			
Proveedores de Bienes Gastos	347.32		347.32
Proveedores de Servic.Publicitarios	4,296.47		4,296.47
Proveedores de Asesoría /Comisiones	-		-
Proveedores de Servicios Varios	18,973.55	15,086.20	3,887.35
<b>PROVEEDORES EXTRANJEROS</b>			
<b>GAMA-COLOMBIA</b>			
Cuenta por Pagar por material didáctico	692,416.87	630,538.65	61,878.22
Material taquitoscopios, escudos	-	1,585.22	(1,585.22)
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>716,034.21</b>	<b>647,210.07</b>	<b>68,824.14</b>

<b>Nota No. 10</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>			
Préstamo bancario-Pagare -Banco Pichincha	-	30,000.00	(30,000.00)
Sobregiro en Libros :			
Sobregiro en Libros Cta. 2006-034116 Produbanco	-	1,913.32	(1,913.32)
Sobregiro en Libros Cta. 3124272104 Banco Pichincha	-	3,206.48	(3,206.48)
Sobregiro en Libros Cta. 2006-04852-4 Produbanco	-	-	-
Sobregiro en Libros Cta. 2006055296 Produbanco	-	1,269.39	(1,269.39)
Tarjetas de credito corporativas	7,698.95		
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>7,698.95</b>	<b>36,389.19</b>	<b>(36,389.19)</b>

<b>Nota No. 11</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>			
Impuesto retenido al personal	1,318.82	354.91	963.91
Impuesto valor agregado sobre ventas	9,575.47	-	9,575.47
Retenciones del iva con proveedores	24,598.35	3,643.41	20,954.94
Retenciones de renta con proveedores	37,377.90	14,712.04	22,665.86
Otras retenciones	48.69	-	48.69
<b>Sub-Total</b>	<b>72,919.23</b>	<b>18,710.36</b>	<b>54,208.87</b>
<b>OBLIGACIONES CON IESS</b>			
Aportes 12.15% y fondo de reserva	4,610.56		3,118.97

		1,491.59	
Préstamos de empleados	-	-	
<b>Sub-Total</b>	<b>4,610.56</b>	<b>1,491.59</b>	<b>3,118.97</b>

#### BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Sueldos y Comisiones	2,225.27	1,610.69	614.58
Décimo Tercer Sueldo	3,038.63	1,725.72	1,312.91
Décimo Cuarto Sueldo	6,511.81	7,526.04	(1,014.23)
Vacaciones Acumuladas	16,982.44	675.47	16,306.97
Aporte Patronales IESS	-	1,619.99	(1,619.99)
Fondo de Reserva IESS	-	847.09	(847.09)
Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	7,601.82	6,508.76	1,093.06
<b>Sub-Total</b>	<b>36,359.97</b>	<b>20,513.76</b>	<b>15,846.21</b>

IMPUESTO A LA RENTA DE LA CIA. 0 0

PARTICIPACION DE UTILIDADES A TRABAJADORES 0 0

#### DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTAS

Sr. Jesús Oviedo	14,125.11	14,125.11	-
Sra. Yadira Mendíwelson	17,209.28	17,209.28	-
<b>Sub-Total</b>	<b>31,334.39</b>	<b>31,334.39</b>	

**Total Otras Obligaciones Corrientes 145,224.15 72,050.10**

**Nota No. 12 2,012 2,011 VARIACION**

#### ANTICIPOS DE CLIENTES

Depósitos de Clientes-Gye	-	1,642.73	(1,642.73)
Depósitos de Clientes-Quito	-	-	-
<b>Total Anticipos de clientes</b>	<b>-</b>	<b>1,642.73</b>	<b>(1,642.73)</b>

<b>Nota No. 13</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
Por pagar a clientes	9,359.50	-	9,359.50
Otras Obligaciones	423.65	8,201.69	(7,778.04)
Aporte 9.35%	3,476.76	-	3,476.76
Otras retenciones nomina	920.58	208.90	711.68
<b>Total Otros Pasivos Corrientes</b>	<b>14,180.49</b>	<b>8,410.59</b>	<b>5,769.90</b>

<b>Nota No.14</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>PROVISIONES NO CORRIENTES</b>			
<b>PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
Jubilación Patronal	30,131.26	20,590.66	9,540.60
<b>Total Provision Beneficios Social a Empleados</b>	<b>30,131.26</b>	<b>20,590.66</b>	<b>9,540.60</b>

<b>Nota No.15</b>	<b>2,012</b>	<b>2,011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>			
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2002	2,973.42	2,973.42	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2003	4,250.53	4,250.53	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2004	6,234.63	6,234.63	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2005	15,731.88	15,731.88	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2006	10,861.63	10,861.63	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2007	-	1,988.74	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2008	-	-	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2009	1,284.92	1,284.92	0
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010	2,297.91	2,297.91	0
<b>Total Reserva Legal</b>	<b>43,634.92</b>	<b>45,623.66</b>	<b>0</b>

( Según la ley de Compañía con vigencia en Ecuador, las sociedades anónimas deben constituir anualmente una reserva del 10 % de las Utilidades Netas hasta acumular el 50% del capital )

---

**Nota No. 16**

---

De acuerdo a resolución de la Superintendencia de Compañía las entidades ecuatorianas deben efectuar una conciliación del patrimonio y los ajustes resultantes registrarlos de manera extracontable en una cuenta denominada "Resultados Acumulados por adopción 1ra. vez de NIIF". La empresa TAEPE presenta en sus estados financieros a la institución de control los estados financieros con saldos inicial y final del periodo de transición bajo NEC y los respectivos ajustes para establecer los estados financieros bajo NIIF. Estos ajustes fueron ingresado a la base contable del año 2012 como señala la institución de control en Enero 1-2012.

**AJUSTES De CONVERSION NEC A NIIF****A) EJERCICIO 2010**

Provisión deterioro de cartera	63,684.48
Material didáctico obsoleto	16,000.00
Activo fijo improductivo, neto	22,994.47
<b>Sub-Total</b>	<b><u>102,658.95</u></b>

**A) EJERCICIO 2011**

No registra ajuste

<b>Total Resultados Acum. por adopción 1ra. vez Niif</b>	<b><u>102,658.95</u></b>
--	--------------------------

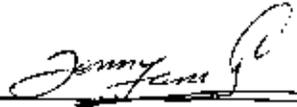
---

**Nota No. 17**

---

**EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 18 del 2013), no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos informes.

**FIRMA REPRESENTANTE LEGAL****NOMBRE:** JENNY LARA CELIS  
**C/RUC:** 51673646**FIRMA CONTADOR:****NOMBRE:** ROSENDO JACINTO VERA VALVERDE  
**RUC:** 0903864809001