

**EXCECON CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

**1. INFORMACION GENERAL**

La compañía es una sociedad de Responsabilidad Limitada constituida en Guayaquil el 09 de Mayo del 2002, el inicio de sus actividades fue a partir de 09 Mayo del 2002. Su actividad principal es de asesoramiento contable, tributaria, financiera y auditoria externa.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.

**2.1 Declaración de Cumplimiento-** Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adaptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme.

Los estados financieros adjuntos serán presentados a la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

**2.2 Bases de medición.-** Los estados financieros han sido preparados en base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable y aquellas para las que se permita el costo asumido, ambas de conformidad con las NIIF 1.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**2.3 Moneda funcional y de presentación.-** Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares estadounidenses, y que ha sido determinada por la Compañía como su moneda funcional y de presentación. Toda la información financiera, las cifras en los estados financieros y sus notas se presentan en dólares estadounidenses.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos

**Activos y pasivos financieros**

**Cuentas por cobrar -** Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor razonable de adquisición. La Compañía evalúa a la fecha de cada balance general si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de las cuentas por cobrar.

**Cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar se registran inicialmente a su valor razonable.

**Propiedades y equipos.-** Las propiedades y equipos se presentan netos de la Depreciación Acumulada y están contabilizadas al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitaliza.

La depreciación se calcula en base al método de línea recta y de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

**EXCECON CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

	Años
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que ambos sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros de las partidas de enseres y equipos.

**Impuesto a las ganancias (Impuesto a la renta).**- 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.

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 se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.**- Los ingresos por servicios son reconocidos en el periodo en que se brinda el servicio cuando se ha transferido la propiedad y derechos de estos servicios, el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción sean recibidos por la Compañía.

Los costos de operación y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método del devengado.

**Beneficios a empleados**

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de otros pasivos del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

**Vacaciones.**- Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**EXCECON CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

(US Dólares)

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Caja Chica	78
Banco Amazonas Cta. Cte. # 3501058563	12,869
Banco Amazonas Cta. Cte. # 3501063036	16,779
<b>Total</b>	<b><u>29,726</u></b>

Al 31 de diciembre del 2011, representa el efectivo disponible para uso de la operación de la compañía y de los gastos menores para el caso de la cuenta de caja chica.

(US Dólares)

**2. CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por cobrar clientes	63,336
Anticipo y prestamos Empleados	2,520
Impuestos	11,319
Otros	14,062
<b>Total</b>	<b><u>91,238</u></b>

Al 31 de diciembre del 2011, cuentas por cobrar clientes incluye principalmente saldos a 30 días plazo.

La Administración de la compañía basada en el análisis individual no consideró necesario incrementar el monto de las provisiones para cubrir el deterioro de dichos saldos por cobrar en el 2011.

Impuesto incluye principalmente retenciones en la fuente de impuesto a la renta de años anteriores US\$4.535 y créditos tributarios de IVA por US\$6.783

La cuenta Otros incluye principalmente valores pendientes de cobro por servicios entregados a clientes no recurrentes.

(US Dólares)

**3. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Equipos de oficina	2,354
Muebles y Enseres	11,778
Equipo de computación	25,430
<b>Total</b>	<b><u>39,562</u></b>
Menos depreciación acumulada	<u>(25,666)</u>
<b>Activo fijo, neto</b>	<b><u>13,896</u></b>

**EXCECON CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

Propiedades y equipos, representan los bienes de propiedad de la compañía utilizados en la prestación de servicios, principalmente equipos de computación.

	(US Dólares)
<b>4. OTROS ACTIVOS</b>	
Terceros	4.438
Alquiler de Oficinas	<u>1,733</u>
<b>Total</b>	<u><u>6,171</u></u>

Terceros al 31 de diciembre del 2011, representa valores entregados a terceros para la realización de proyectos de inversión como es la apertura de una oficina en la ciudad de Manta por US\$600, anticipos para la compra de productos agrícolas por US\$3,520.

Alquiler de oficina representa las garantías entregadas por el alquiler de oficina.

	(US Dólares)
<b>5. OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	
Banco Amazonas – Sobregiro contable	<u>625</u>
<b>Total</b>	<u><u>625</u></u>

	(US Dólares)
<b>6. CUENTAS POR PAGAR</b>	
Proveedores	5,709
Aportes IESS	3,507
Impuestos	<u>12,661</u>
<b>Total</b>	<u><u>44,280</u></u>

Proveedores representa saldos pendientes de pago corrientes, con vencimiento a 30 días.

Impuestos, al 31 de diciembre del 2011, incluye principalmente el impuesto al valor agregado por US\$9.546 y retenciones en la fuente de impuesto a la renta por US\$3.115, de las operaciones de diciembre del 2011.

---

**EXCECON CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

<b>7. PASIVOS ACUMULADOS</b>	<b>(US Dólares)</b>
Décimo Tercer Sueldo	7,946
Décimo Cuarto Sueldo	4,841
Vacaciones	3,520
Fondo de Reserva	86
Participación Laboral 15%	5,603
Otras provisiones	<u>6,640</u>
<b>Total</b>	<b><u>28,636</u></b>

Al 31 de diciembre del 2011, pasivos acumulados representa las provisiones de los beneficios sociales a los que tienen derecho los trabajadores de la compañía en base al método del devengado. Dichos importes serán cancelados en los plazos establecidos en las normas laborales correspondientes.

Otras provisiones corresponde a incentivos pendientes de pago al personal por alcance de metas durante el año 2011.

<b>8. PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>(US Dólares)</b>
I.E.S.S. Largo Plazo	<u>23,752</u>
<b>Total</b>	<b><u>23,752</u></b>

Al 31 de Diciembre del 2011, el valor en el rubro de pasivo a largo plazo corresponde al convenio con el IESS a 3 años de plazo

---