

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 económicas fue en Abril del 2003. Su actividad principal es de asesoramiento contable, tributario, 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 2013

2.1 Bases de presentación.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medias entidades (NIIF para Pymes).

2.2 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.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

2.4 Activos y Pasivos Financieros

2.4.1 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

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

2.5 Propiedades y Equipos.- Las propiedad 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.

	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 beneficio económico futuros de las partidas de enseres y equipos.

- 2.6 Impuestos 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 esta basado en las ganancias fiscales del año.

El importe en libros netos 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 (perdida) 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 este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

- 2.7 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 derecho 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 integral en el momento en que se incurren, por el método del devengado.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios de corto plazo.- Se registran en el rubro de otros pasivos del estado de situación financiera y corresponde principalmente a:

2.8.2 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.

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

2.8.4 Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.- Se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen del Efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja Chica	446	4.956
Banco Bolivariano Cta.Cte.N.25024083	12.969	12.564
Banco Amazonas Cta.Cte. N.3501058563	<u>691</u>	<u>12.055</u>
Total	14.106	29.575

Al 31 de Diciembre del 2013, 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

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes activos	94.520	54.042
Clientes pasivos	13.775	13.775
Provisión incobrable	<u>- 197</u>	<u>- 197</u>
Total	<u>108.098</u>	<u>67.620</u>

Al 31 de Diciembre del 2013, cuentas por cobrar clientes incluye principalmente saldos a 30 días de plazo.

La administración de la compañía basada en el análisis individual no considero necesario incrementar el monto de las provisiones para cubrir el deterioro de dichos saldos por cobrar en el 2013.

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Empleados	10.896	13.385
Impuestos	42.610	12.082
Otros	<u>39.684</u>	<u>54.976</u>
Total	<u>93.190</u>	<u>80.443</u>

Impuestos incluye principalmente retenciones en la fuente de impuestos a la renta por el valor US\$.13.995 y de crédito tributario de IVA por US\$.28.615

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

6.- PROPIEDAD Y EQUIPOS

Un resumen de propiedad y equipos es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Equipos de oficina	3.728	3.069
Muebles y Enseres	13.362	13.439
Equipos de computación	<u>29.283</u>	<u>24.840</u>
Total	46.374	41.348
Menos Depreciación Acumulada	<u>(30.740)</u>	<u>(27.970)</u>
Activo Fijo Neto	15.634	13.378

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

7.- OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Alquiler de oficinas	1.200	1.200
Terceros	<u>4.438</u>	<u>4.438</u>
Total	5.638	5.638

Terceros al 31 de diciembre del 2013, 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.

8.- OBLIGACIONES BANCARIAS.

Un resumen de obligaciones bancarias es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sobregiro Bancario	<u>0</u>	<u>115</u>

9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores	56.068	47.996
Empleados	8.457	19.415
Aportes IESS	2.120	3.352
Otras	36.739	-
Impuestos	<u>10.337</u>	<u>27.857</u>
Total	113.721	98.620

EXCECON CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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

10.- PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de pasivos acumulados es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Décimo Tercer Sueldo	11.948	5.429
Décimo Cuarto Sueldo	9.223	5.762
Vacaciones	10.691	3.510
Participación Laboral 15%	1.786	2.909
Fondo de reserva	80	-
Otras provisiones	-	906
Total	<u>33.728</u>	<u>18.516</u>

Al 31 de Diciembre 2013, 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.

11.- PASIVO A LARZO PLAZO

Un resumen de pasivo a largo plazo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
IESS	-	11.102
Prestamos a Terceros	<u>31.367</u>	<u>17.255</u>
Total	<u>31.367</u>	<u>28.357</u>

12.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.