

ELITE PROFESIONAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

1. INFORMACION GENERAL

ELITE PROFESIONAL S.A. es una sociedad anónima radicada en el país de Ecuador. El domicilio principal se encuentra ubicado en la Cdla La Atarazana Mz P-1 Villa 25. Su actividad principal es el asesoramiento empresarial.

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado a conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (\$) del país de Ecuador, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. POLITICAS CONTABLES

Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del Grupo. Se incluyen en otros ingresos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios, se reconoce cuando se entregan los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

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

impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Inmuebles	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte	20% anual
Equipo de cómputo y software	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (\$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2012	2011
	\$	\$
Venta de servicios	17.418,66	45.747,06

5. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2012	2011
	\$	\$
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	170	1.398
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	2.979	
Aportes a la Seguridad Social	361,98	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	610,92	
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	21.116,67	828,67
Transporte		6.535,80
Mantenimiento y reparaciones	2.480,79	
Promoción y publicidad	160	
Combustible	13,39	
Seguros y Reaseguros	1.032,26	
Gastos de Viaje	4.836,25	
Agua, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones	316,09	
Impuestos y contribuciones	758,91	
Depreciación de propiedad planta y equipo	6.640,32	3.407,54
Amortización Intangibles	1.632,60	25
Otros gastos	495,42	
Comisiones	286,50	4.845,50
Gastos varios	21,85	

6. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

	2012	2011
	\$	\$
Impuesto a la Renta	363,59	90,76

El impuesto a la ganancias se calcula al 23 por ciento (2011: 24 por ciento) de la ganancias evaluable estimada para el año.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	2012	2011
	\$	\$
Caja General	751,13	
Banco	2.836,40	4.045,32

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

2012	2011
\$	\$

Deudores Comerciales	1.801	4.832,56
Credito Tributario IVA	3.847,04	3.672,70
Credito Tributario IR	1.138,27	421,37

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Costo	<i>Muebles y Enceres</i> \$	<i>Vehiculos</i> \$	<i>Total</i> \$
1 de Enero 2012	6.607,05	29.899,36	36.506,41
Adquisiciones			
31 de Diciembre del 2012	6.607,05	29.899,36	36.506,41
Depreciación Acumulada y Deterioros de valor acumulados			
1 de Enero 2012	150,66	3.357,54	3.508,20
Depreciación Anual	660,63	5.979,69	6.640,32
Deterioro Anual			
31 de Diciembre del 2012	811,29	9.337,23	10.148,52

10. ACTIVOS INTANGIBLES

Programas informáticos

Costo	\$
1 de Enero 2012	8.163
Adquisiciones	
31 de Diciembre del 2012	8.163
Depreciación Acumulada y Deterioros de valor acumulados	
1 de Enero 2012	50
Depreciación Anual	1.632,60
Deterioro Anual	
31 de Diciembre del 2012	1.682.60

11. INVERSIONES EN ASOCIADAS

La compañía es propietaria del 1% de una asociada cuyas acciones no cotizan en bolsa

	2012	2011
	\$	\$
Costo de inversión en asociada	2.000	3.000

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

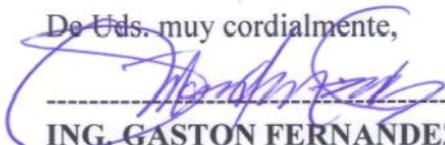
	2012	2011
	\$	\$
Obligaciones comerciales por pagar	6.302,43	4.008,60
Obligaciones con la administración tributaria	790,30	234,61
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	363,59	90,76
Obligaciones con el IESS	71,17	
Obligaciones con los empleados	557,90	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	275,12	
Obligaciones con los accionistas	29.365,78	43.458,75

13. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldo al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 de \$10.000 comprenden 10.000 acciones ordinarias con valor nominal de \$1.00

14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de accionistas el 02 de Abril del 2013.

De Uds. muy cordialmente,


ING. GASTON FERNANDEZ Z.
GERENTE