

VARLES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(EXPRESADOS EN DOLARES)

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Varles S.A., es una compañía que se constituyó el 15 de junio de 2004 y registrada el 18 de junio de 2004. El capital actual suscrito y pagado es de US\$ 800.00 (ochocientos dólares). El objeto social de la compañía es preferentemente dedicarse a la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

2.1 INVENTARIOS

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

2.2 PROPIEDADES DE INVERSION

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)
Edificios	50
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	5

2.3 RESERVAS PARA CUENTAS MALAS

La empresa no provisiona según el deterioro de cartera debido a que el importe de las ventas es de contado.

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 VARLES 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.

2.5. 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 VARLES 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

Diciembre 31,

		2,012	2,011
Nota No.			
3	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	Subtotal Fondo de caja chica	0.00	0.00
	Cobros registrados y no depositados		
	Cobros de casa matriz-efectivo (13)	2,381.01	2,413.96
	Cobros de casa matriz-cheques a la vista	0.00	0.00
	Cobros de casa matriz-cheques posfechados	0.00	0.00
	Cobros de casa matriz-tarjetas de creditos	0.00	0.00
	Subtotal cobros registrados y no depositados	2,381.01	2,413.96
	Total Efectivo y Equivalente efectivo	2,381.01	2,413.96
		Diciembre 31,	
		2,012	2,011

Nota No.
4 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES**

Cartera de Clientes (Facturas)

Consumidores finales
Sociedades y VIP
Distribuidores/Mayoristas
Accionistas y empleados

Otras cuentas por cobrar a clientes

Tarjetas de Creditos por Cobrar

	Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	0.00	0.00
		Diciembre 31,	
		2,012	2,011

Nota No.
5 **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

DISTRIBUIDORA FERCHED CIA. LTDA.
QUEMEX
PIRITU
IMPETEL
BARILAR

	Total	0.00	0.00
--	--------------	-------------	-------------

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Anticipo a proveedores

Deudas empleados

Dr. Michael Doumet

Otras Cuentas por cobrar

TOTAL	0.00	0.00
--------------	-------------	-------------

Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar por Cobrar	0.00	0.00
---	-------------	-------------

Diciembre 31,

2,012	2,011
--------------	--------------

Nota No. 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Iva pagado sobre compras locales	0.00	0.00
Iva pagado sobre importaciones	0.00	0.00
Credito tributario iva por aplicar	0.00	0.00
Retenciones de iva por clientes	0.00	0.00
Retenciones en la fuente renta-clientes	347.86	354.14
Total activos por impuesto corriente	347.86	354.14

Nota No. 7 PROPIEDADES DE INVERSION

movimiento ejercicio 2012

	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos	28,800.00				28,800.00
Edificios	54,445.00				54,445.00
Instalaciones	0.00				0.00
Equipos Electronicos	0.00				0.00
Vehiculos	0.00	0.00			0.00
Muebles y Enseres	0.00	0.00			0.00
Equipos de Oficina	0.00	0.00			0.00
Equipos de Computación	0.00			0.00	0.00
sub-total	83,245.00	0.00	0.00	0.00	83,245.00
	Saldo Inicial	Gastos	Eliminacion	Ajustes	Saldo Final

(-) Depreciación Acumulada

Edificios	10,889.62	1,088.90			11,978.52
Instalaciones	0.00	0.00			0.00
Equipos Electronicos	0.00				0.00
Vehiculos	0.00	0.00			0.00
Muebles y Enseres	0.00	0.00			0.00
Equipos de Oficina	0.00	0.00			0.00
Equipos de Computación	0.00	0.00		0.00	0.00

sub-total	10,889.62	1,088.90	0.00	0.00	11,978.52
------------------	------------------	-----------------	-------------	-------------	------------------

Total propiedad,planta y equipos netos	72,355.38	-1,088.90	0.00	0.00	71,266.48
---	------------------	------------------	-------------	-------------	------------------

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No. 8	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS INTANGIBLES			
Licencias de Software-transferido de propiedades		0.00	0.00
Licencias de Software-adquisicion del año		0.00	0.00
- Amortizac.acumulada intangibles		0.00	
Total activos intangibles, netos		0.00	0.00
PRESTAMOS A CIAS.RELACIONADAS			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
		0.00	
OTROS ACTIVOS			
Movilizacion de inventarios		0.00	0.00
Aplicación notas de credito		0.00	0.00
Diversas		0.00	0.00
Total otros activos		0.00	0.00
Total otros activos no corrientes		0.00	0.00

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No. 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMER- CIALES		

PROVEEDORES LOCALES

Proveedores de inventarios	0.00	0.00
Proveedores de bienes gastos	0.00	0.00
Proveedores de servicios	0.00	0.00
Proveedores de activo fijo	0.00	0.00
Otras deudas con proveedores	0.00	0.00

Total Proveedores Locales

0.00	0.00
-------------	-------------

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

0.00	0.00
------	------

Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

0.00	0.00
-------------	-------------

Diciembre 31,**2,012****2,011****Nota No. 10 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Impuesto retenido a empleados	0.00	0.00
Iva Cobrado en Ventas	0.00	0.00
Retenciones del IVA a Proveedores	0.00	0.00
Retenciones de la renta a Proveedores	0.00	0.00
Otras retenciones de impuestos	0.00	0.00
Impuesto a la renta de la Cia,	1,057.01	723.83
total deudas con administracion tributaria	1,057.01	723.83

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción.- Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

1. La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de

impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del 2013.

- 11. La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.*

Las declaraciones fiscales efectuadas durante los últimos tres años (2009 al 2011) y sus respectivos sustentos contables la administración de Varles S.A. las tiene debidamente organizadas para que las autoridades tributarias puedan efectuar cualquier revisión debido a que podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos gravables y deducibles.

		Diciembre 31,	
Nota No. 11	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2,012	2,011
	Sueldos acumulados	0.00	0.00
	Decimo Tercer Sueldo	0.00	0.00
	Decimo Cuarto Sueldo	0.00	0.00
	Salario Digno por Liquidar	0.00	0.00
	Vacaciones Acumuladas	0.00	0.00
	Aporte Patronales IESS	0.00	0.00
	Fondo de Reserva IESS	0.00	0.00
	Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	0.00	0.00
	Liquidaciones no aplicadas		
	Total Obligaciones Laborales	0.00	0.00

OTRAS PROVISIONES

Intereses acumuladas	0.00
----------------------	------

Diciembre 31,	
2,012	2,011

Nota No. 12	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES
-------------	------------------------------------

ANTICIPOS DE CLIENTES

Notas de Credito por liquidar	0.00	0.00
Depositos de Clientes	0.00	0.00
Total otras cuentas por pagar relacionadas	0.00	0.00

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Prestamos de Terceros	60,000.00	65,000.00
Diversos		
Total otros pasivos corrientes	60,000.00	65,000.00
	60,000.00	65,000.00

		Diciembre 31,	
Nota No.	CAPITAL SOCIAL	2,012	2,011
Capital Pagado		800.00	800.00
Aumento de Capital en trámite		0.00	0.00
	Total Capital Social	800.00	800.00

		Diciembre 31,	
Nota No.14	RESERVA LEGAL	2,012	2,011
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2000 al 2009		0.00	0.00
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010		630.80	630.80
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2011		229.21	0.00
	Total Reservas Legal	860.01	630.80

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para compensar pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Nota No. 15	
CONVERSION EE_FF DE NEC A NIIF Y CONCILIACION PATRIMONIO	

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 VARLES S.A. presenta 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.

Las notas aquí detalladas por los ejercicios 2010 y 2011 son valores reexpresados luego de realizar la conversión de nec a niif en periodo de transición.

	Diciembre 31,	Enero 1
	2,011	2,011
Patrimonio según PCGA (NEC)	9,400.25	7,108.11
Ajustes por cambio en políticas contables		
1) Ajustes por exceso reserva ctas. incobrables	0.00	0.00
2) Provision de Jubilacion patronal	0.00	0.00
3) Revaluacion de edificio que opera empresa	0.00	0.00
4) Diferencia temporaria por ajuste reserva ctas. incobrable	0.00	0.00
5) Diferencia temporaria sobre provision jubilacion patronal	0.00	0.00
6) Revaluacion de terreno que opera empresa	0.00	0.00
7) Reversion provision diferencia temporaria ajte. cartera	0.00	0.00
total ajustes conversion nec a niif	0.00	0.00
Ajustes en resultados por cambio políticas contables		
1) Gasto depreciacion edificio revaluado	0.00	
2) Gastos deterioro de cartera	0.00	
3) Diferencia temporaria por ajuste deterioro de cartera	0.00	
4) Diferencia temporaria gasto no deducible declarac. 2011	0.00	
5) Reversion ingreso registrada declarac. fiscal 2011	0.00	
total ajustes en resultados corrientes	0.00	
Patrimonio según NIIF convertido de nec a niif	9,400.25	7,108.11

15- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre de 2011, los saldos y transacciones efectuadas con los accionistas y compañías relacionadas, en iguales términos y condiciones fueron los siguientes:

<i>Cuentas por cobrar compañías relacionadas</i>	<i>148.636</i>
--	----------------

**16.- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCION SUPERINTENDENCIA DE CIAS. (SIC)
POR ADOPCIÓN NIIF**

Según Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.0010 expedida el 11 de Octubre del 2011 por la Superintendencia de Compañías, la empresa VARLES S.A. ha cumplido con lo señalado en el artículo primero, esto es, calificar a esta empresa como una PYMES en vista que cumple con las tres condiciones que señala la SIC. Así mismo, la empresa ha remitido a la oficina de la SIC, tal como lo señala el artículo décimo segundo, tanto el cronograma de implementación NIIF aprobado por la junta de accionistas, así como, los ajustes de conversión de los saldos del balance bajo NEC emitido el 31 de Diciembre del 2010 y como consecuencia de esto la conciliación del patrimonio.

17.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2011 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (30 de abril del 2012) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía VARLES S.A., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.