

PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012.

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ÍNDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	5
NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	6
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	6
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	6
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	6
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	7
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	7
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	8
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	8
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	8
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9
2.4.9 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	10
2.4.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10
2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	11
2.4.15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	11
2.4.16 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	11
NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN	12
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	12
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS (2010-2011)	14
ACTIVOS CORRIENTES.....	14
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	14
4.2 ACTIVOS FINANCIEROS.....	14
4.5 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE.....	14

ACTIVOS NO CORRIENTES.....	15
4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15
4.9 OTRAS OBLIGACIONES.....	15
NOTA 5 PRINCIPALES CUENTAS (2011-2012)	15
5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	15
5.2 ACTIVOS FINANCIEROS.....	16
5.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	16
5.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	16
5.6 PASIVOS CORRIENTES.....	16

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	NOTAS	DICIEMBRE	
		2012	2011
		(En miles de U.S. Dolares)	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		1.229.64	1.407.34
CUENTAS POR COBRAR	5.2	7.796.17	5.668.97
CREDITO TRIBUTARIO IVA		-	119.77
CREDITO TRIBUTARIO IR		3.177.73	1.781.85
ACTIVOS FIJOS	5.4	2.375.19	3.769.45
DEPRECIACION		(710.20)	(1.588.05)
TOTAL DE ACTIVO		<u>13.868.53</u>	<u>11.159.33</u>
IMPUESTOS POR PAGAR		7.807.79	1.230.73
OBLIGACIONES IESS	5.6	190.25	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%		2.911.79	2.657.37
OTROS PASIVOS CTE		47.30	487.34
TOTAL DE PASIVO		<u>10.957.13</u>	<u>4.375.44</u>
CAPITAL SUSCRITO		800.00	800.00
RESERVA LEGAL		80.00	80.00
PERDIDAS ACUM.		(6.661.05)	(6.661.05)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		8.692.45	12.564.94
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>2.911.40</u>	<u>6.783.89</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		<u>13.868.53</u>	<u>11.159.33</u>

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	DICIEMBRE 2012
VENTAS	67.660.40
COSTO DE VENTAS	1.673.93
UTILIDAD BRUTA	<u>65.986.47</u>
GASTOS DE VENTA	520.34
GASTOS DE ADMINISTRACION	45.793.20
GASTOS DE DEPRECIACION	260.99
GASTOS DE INTERESES	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>19.411.94</u>
IMPUESTOS A LA RENTA	10.719.49
UTILIDAD NETA	<u>8.692.45</u>
RESERVA LEGAL	0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
		RESERVA LEGAL	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
	301	30401	30602	30701		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800.00	80.00	(6.661.05)	8.692.45	2.911.40	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	80.00	(6.661.05)	-	(5.781.05)	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	80.00	(6.661.05)	-	(5.781.05)	990101
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	8.692.45	8.692.45	9902
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				8.692.45	8.692.45	990210

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95	-177.7
Clases de cobros por actividades de operación	9501	12295.1
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicio	95010101	64563.2
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-52268.1
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-12408.98
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-32557.29
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-7301.83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9502	92.14
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	92.14
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9503	-12564.94
Dividendos pagados	950308	-12564.94
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO	9505	-177.7
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	1407.34
LIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	9507	1229.64
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS	96	19411.94
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-10295.22
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	260.99
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	163.28
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-7807.7
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2911.79
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	3178.38
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-2127.2
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-1276.11
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	7021.73
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-440.04
e efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	12295.1

PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 30 de noviembre del 2004 en la ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, su número de expediente es 118667 y está representada por el Señora **PONCE AREVALO SHIRLEY LOURDES** que cumple las funciones del Gerente General y como Presidente de la compañía es el Señor **PONCE AREVALO DANILO IVAN**

La actividad principal de **PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.**, la asesoría, representación, agente afianzado y prestación de servicios, para con terceros en todo lo relacionado a los trámites aduaneros.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso convergencia a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 29 de marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica con el valor de 320 dólares americanos (US \$320,00), lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia es la responsable de la custodia de la caja chica y se emitirá un manual de uso y procedimientos de la Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.

- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

La empresa proporciona a los clientes con los que tienen una amplia y reconocida relación comercial un plazo no mayor de 30 días, para la cancelación de las ventas efectuadas a créditos.

2.4.3.2 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean

estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

DESCRIPCIÓN	AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$100 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.9 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

2.4.14.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.4.15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.16 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A. presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es entre el 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES	6.771,36	1.640,16
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION	(163,28)	
DISMINUCION DEPRECIACION POR POLITICAS DE CAPITALIZACION	12,53	(163,28)
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	6.620,61	1.476,88

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

Con efectos patrimoniales

VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCION 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- Valores residuales
- Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- Vidas útiles
- Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero de 2011 la entidad obtuvo una reducción en las cuentas patrimoniales por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por monto igual a \$12,53.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO	12.552,41
AJUSTES NIIF	
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	12,53
TOTAL DE AJUSTES NIIF	12,53
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO A NIIF	12.564,94

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS (2010-2011)

ACTIVOS CORRIENTES

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2011	2010
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
CAJA	1.407,34	405,14
BANCO		
TOTAL	<u>1.407,34</u>	<u>405,14</u>

4.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	2011	2010
ACTIVOS FINANCIEROS		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	5.668,97	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		
TOTAL	<u>5.668,97</u>	<u>-</u>

Las cuentas por cobrar para el 31 de diciembre del 2011 suman \$5.668,97 de lo cual el 100% representa los documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionado. La empresa se demora aproximadamente 39 días para recuperar su ventas a créditos por lo que aproximadamente hacen 9 cobros en el año.

4.5 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	2011	2010
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	119,77	42,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.781,85	1.832,40
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	-
TOTAL	<u>1.901,62</u>	<u>1.874,40</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

ACTIVOS NO CORRIENTES

4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2011	2010
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
MUEBLES Y ENSERES	1.688,05	1.688,05
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1.901,12	916,72
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.571,05)	(1.252,68)
TOTAL	<u>2.018,12</u>	<u>1.352,09</u>

La Propiedad, Planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal la vida útil se describirá en el anexo de activos fijo.

Los activos fijos para el 1 de enero del 2011 suman \$1.352,09 para el 31 de diciembre del 2011 la cuenta de activos fijos sumaba \$2.018,12. Este aumento del 49% es ocasionado por el método de depreciación elegido por la empresa.

4.9 OTRAS OBLIGACIONES

	2011	2010
OTRAS OBLIGACIONES		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-	-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.230,73	520,67
CON EL IESS	-	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.657,37	1.651,08
	<u>3.888,10</u>	<u>2.171,75</u>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%. Por lo que para el periodo 2011 la carga impositiva para las sociedades fue de 35,40%.

NOTA 5 PRINCIPALES CUENTAS (2011-2012)

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2011	2012
CAJA	-	-
BANCO	1.407,34	1229,64
TOTAL	<u>1.407,34</u>	<u>1.229,64</u>

5.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	2011	2012
CUENTAS POR COBRAR(SIN INTERESES)	<u>5.668,97</u>	<u>7.796,17</u>
TOTAL	<u>5.668,97</u>	<u>7.796,17</u>

Las cuentas por cobrar en el período 2012 aumentaron en un 38% comparada con el 2011. Estas cuentas por cobrar son a clientes no relacionados y ni generan ningún tipo de interés.

5.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2011	2012
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	-	-
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)	<u>1.901,62</u>	<u>3.177,73</u>
TOTAL	<u>1.901,62</u>	<u>3.177,73</u>

5.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2011	2012
MUEBLES Y ENSERES	1.688,05	1.834,95
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.081,40	540,24
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>(1.588,05)</u>	<u>(710,20)</u>
TOTAL	<u>2.181,40</u>	<u>1.664,99</u>

La propiedad planta y equipo se vio afectado en la transición a NIIF ya que dentro de los activos fijos, se encontraban bienes que no cumplían con la política de activación.

5.6 PASIVOS CORRIENTES

	2011	2012
IR POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.230,73	7.807,79
CON EL IESS	-	190,25
PART. TRAB. POR PAGAR DEL EJERCICIO	<u>2.657,37</u>	<u>2.911,79</u>
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>3.888,10</u>	<u>10.909,83</u>
OTROS PASIVOS CORRIENTE	<u>487,34</u>	<u>47,30</u>
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	<u>4.375,44</u>	<u>10.957,13</u>

El impuesto por pagar del ejercicio 2012 es de \$7.807,79 esto se debe a que la administración no realizo varias retenciones a la fuente, convirtiendo el gasto en un gasto no deducible, provocando que el impuesto a la renta se incremente de manera considerable.

**INFORME DEL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PONCE & ASOCIADOS
REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.**

Guayaquil, Marzo 29/2013

Señores
PONCE & ASOCIADOS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.
Ciudad

De mis consideraciones:

Por medio de la presente tengo a bien comunicas a ustedes, que nuestras expectativas para el año 2012 se han visto cumplidas no en su totalidad considerando la economía del país, pero continuaremos trabajando para seguir afianzándonos en el mercado.

Sin otro particular que anotar, me suscribo.

Atentamente,


Shirley Lourdes Ponce Arévalo
C.I. # 0915942296
Gerente General
Ponce & Asociados Representaciones y Servicios S.A.