

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2012

CONAPERTIS S.A

1) GENERALIDADES

La sociedad Conapertis, tienen los siguientes antecedentes y características:

a) ANTECEDENTES

Compañía **CONAPERTIS**, se constituyó como una Sociedad Anónima, organizada de acuerdo a las leyes ecuatorianas y bajo resolución N° SC.DIC.M.11.000062, Con escritura pública el 04/04/2011 registrada con el N° 392, y con el expediente asignado por la Superintendencia de compañías N° 137940.

Como fue constituida en el año 2011, la empresa se sujeta a Balances en NIIF de acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 de la Superintendencia de Compañías, que establece el plazo para la presentación del cronograma de implementación, aprobado por la Junta de Accionistas, tanto para las empresas que implementen NIIF completas como la NIIF para las PYMES y la no presentación de conversión de las empresas constituidas en el año 2011.

El objeto principal de **CONAPERTIS S.A.**, es la consultoría contable, societaria y tributaria.

b) PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2012 contamos con 1 Gerente Administrativo permanente.

c) IDENTIFICACION DE LOS SOCIOS

El capital suscrito es de US\$ 800.00 y Capital pagado hasta el 31 de diciembre del 2012 es de \$200.00 dividido en los siguientes socios:

Nº	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL
1	0.701083966	GUJALA ANGEL EDUARDO	Ecuatoriana	100
2	0.916203011	SACOTO DEL POZO CARLA	Ecuatoriana	100
				200

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2012 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2011.

- NIIF 1 (revisada) "Presentación de estados financieros" – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que este vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios.

- NIIF 7 (Modificación) "Instrumentos financieros: Información a revelar" (vigente desde el 1 de enero de 2009).

Esta modificación exige que se amplíen los desglosos sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones de valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable. Como el cambio en la política contable no amerita realizar desglosos adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

– NIC 1 (Modificación) "Presentación de estados financieros" (vigente desde el 1 de enero de 2009). Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración" son ejemplos de activos y pasivos corrientes respectivamente. CONAPERTIS S.A. ha aplicado directamente el plan de cuentas en NIIF.

– NIC 19 (Modificación) "Retribuciones a los empleados" (vigente desde el 1 de enero de 2009):

- Esta modificación aclara que las mejoras de un plan que impliquen un cambio en la medida en que las promesas de prestaciones se vayan a ver afectadas por aumentos futuros de salarios se considera una reducción, mientras que las modificaciones que impliquen un cambio en las prestaciones atribuibles a servicios pasados dan lugar a un coste de servicios pasados negativo siempre que resulte en una disminución en el valor actual de la obligación por prestación definida.

b) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales de CONAPERTIS S.A. muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2012, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Estas Cuentas Anuales se presentan, salvo indicación expresa, en miles de dólares americanos.

Estas Cuentas Anuales han sido formuladas por los Administradores de la sociedad CONAPERTIS S.A. Y aprobada por la Junta General de Accionista el 28 de Marzo de 2013.

c) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) "Presentación de estados financieros" la denominación y formato de las Cuentas anuales ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2012.

d) Bases de valoración

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del coste histórico y se han valorado a su valor razonable.

3) NORMAS DE VALORACIÓN APLICADAS

Las principales normas de valoración utilizadas por **CONAPERTIS S.A** en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las NIIF, son las que se indican a continuación.

a) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora por su coste, neto de la amortización acumulada y, en su caso, de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor.

El inmovilizado material, neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos, que se detalla a continuación:

Bienes	Años de vida útil Bienes Nuevos	Muebles y Enseres Equipos de Computación Otro inmovilizado
	10 años	
	3 años	
	4 años	

Las vidas útiles se examinan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporan a la contabilidad de forma prospectiva.

b) Compromisos con el personal

Compromisos con el personal de aportación definida

Las aportaciones a dichos planes se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias como gastos de personal.

c) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por el impuesto sobre sociedades del ejercicio incluye tanto el impuesto corriente como, en su caso, el impuesto diferido. Se determina siguiendo el método del pasivo basado en el balance. Este método contempla tanto las diferencias en los valores fiscales y contables de los ingresos y gastos, como las diferencias existentes en los activos y en los pasivos exigibles. Es decir, se registran los activos y pasivos por impuestos diferidos correspondientes a las diferencias temporarias existentes, a la fecha del balance, entre el valor contable de los activos y pasivos y su valor fiscal.

Los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen cuando su realización futura es probable.

El valor de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre del balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir la recuperación del activo fiscal. Asimismo, se revisan los activos por impuestos diferidos no registrados y se recogen en la medida que ya sea probable su recuperación.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se determinan usando tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan y se registran a largo plazo, independientemente de su fecha de reversión.

El Impuesto sobre Sociedades relacionado con partidas registradas directamente en el patrimonio se registra en el patrimonio y no en las Cuentas de Pérdidas y Ganancias.

d) Clasificación entre corto y largo plazo

Las partidas de los Balances de Situación Consolidados se clasifican en función de sus vencimientos a partir del cierre del ejercicio, es decir, se consideran partidas a corto plazo aquellas con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como partidas a largo plazo las de vencimiento superior a dicho período.

e) Arrendamientos

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador. Cuando las entidades actúan como arrendatarias, los gastos del arrendamiento incluyendo, en su caso, incentivos concedidos por el arrendador, se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

A 31 de diciembre de 2012, la totalidad de los arrendamientos en vigor contratados por Conaperis S.A. han sido definidos como arrendamientos operativos.

f) Ingresos y Gastos

Los ingresos y Gastos se imputan a resultados atendiendo a la fecha del devengo, con independencia de la fecha en que se cobren o paguen.

g) Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Conaperis S.A. presenta las actividades en el Estado de Flujos de Efectivo usando el método directo, que requiere un detalle de los cobros y los pagos brutos de efectivo, para lo cual se apoya en el sistema contable donde se recogen los cobros/pagos a nivel de transacción.

3) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

Al cierre del ejercicio 2012 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

clientes	valor
Coexfruit	1.000,00
Tropiban	2.000,00
Fructecua	2.000,00
Grubafal	1.000,00
Rocomin	1.980,00
Oroperto	7.280,00
	15.260,00

(1) Incluyen impuestos al SRI.

Conapertis S.A. analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cada cliente, provisionando como insolvencias aquellos que considera de dudoso cobro.

A 31 de diciembre de 2012 no existe diferencia significativa entre el importe en libros y el valor razonable de las cuentas a cobrar.

4) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de los ejercicios 2012 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

CAJA- BANCOS US\$4.445,51

5) PATRIMONIO

El patrimonio **CONAPERTIS S.A** asciende al cierre del ejercicio 2012 a US\$ 827,49 dólares americanos, siendo el desglose y movimiento del ejercicio 2011 los que figuran en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

a) Capital Social

El capital social de CONAPERTIS S.A. se compone de 800 acciones de 1,00 dólar cada una de valor nominal.

Están distribuidas en 50% a 50% por lo tanto no existe parte controladora en la compañía. Para el 04/04/2013 se va realizar el pago del 75% del capital suscrito no pagado que se encuentra pendiente por US\$ 600,00.

b) Ganancias acumuladas

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas son las siguientes:

La Reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del patrimonio neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

6) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de estas cuentas a 31 de diciembre de 2011 y es como sigue:

Econ. Carla Sacoto Del Pozo	11.497,80	
Varios Servicios	2.339,75	
	<u>13.837,55</u>	

La mayoría de estas cuentas a pagar no devengan interés y tienen establecido un vencimiento contractual de entre 20 y 120 días.

7) Impuesto sobre Sociedades

Los componentes del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Impuesto a la renta 2012: US\$ 59.03

El detalle de los gastos de personal es el siguiente, en dólares americanos:

2012	
10.840,00	Sueldos y salarios
1.317,06	Aportes a la seguridad social
1.919,65	Beneficios Sociales
229,08	Gastos de Planes de beneficios
9.000,00	Honorarios Profesionales
1.607,16	Arrendamiento
1.071,44	Combustible
171,55	Depreciaciones
14.326,62	Otros Gastos
40.482,56	Total Gastos de personal

8) OTRA INFORMACIÓN

Los honorarios correspondientes a los servicios profesionales son la contratación de soportes de auditorías internas, asesoramiento en aspecto legal y en la conversión de estados financieros en NEC a NIC, así como asesorías contables y tributarias.

9) HECHOS POSTERIORES

El 15 de febrero de 2012 se ha liquidado a dos asistentes de CONAPERTIS y se procedió a realizar una reestructuración de las actividades y la contratación del personal con experiencia laboral en áreas financieras, contables y tributarias por cuanto el área de trabajo se amplió a otras ciudades como Guayaquil y Quito.

CPA. José Ortega Arévalo
Contador

Msc. Econ. Carla Sacoto D.
GERENTE

CPA. Carla Sacoto D.