

**HOLGARIAS S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
EXPEDIENTE 138512

## **DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

HOLGARIAS S.A. es una empresa constituida el 7 de Enero del 2011, su objeto social es la Asesoría en general en campos contables, financieros, de auditoría, tributario, jurídicos, económicos y empresariales.

Sus oficinas están ubicadas en Samanes 6 Mz. 982 V.11 dentro de la ciudad de Guayaquil.

## **ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

La Compañía presenta sus Estados Financieros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria (u.m.) del Ecuador, en idioma castellano y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) vigentes, conforme a lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de Noviembre 20 del 2008.

Mediante resolución No. SC.INPA-UA-G-10-005 del 3 de noviembre del 2010 publicado en el R.O No. 335 del 7 de Diciembre del 2010, acogiendo la clasificación de Pymes.

Esta resolución resuelve lo siguiente:

Artículo Primero: Para efectos de registros de estados financieros la Superintendencia de Compañías califica como pymes a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado) para este promedio se tomara en cuenta el promedio anual ponderado.

La compañía por ser constituida en el año 2011, todos sus Estados Financieros fueron elaborados directamente en NIIF , según lo disponía la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre 2008, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

## **PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

### **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Las políticas de contabilidad y la preparación de los estados Financieros de la Compañía HOLGARIAS S.A, han sido preparadas de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas en la preparación de sus estados financieros:

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden convertir fácilmente en efectivo en un plazo no mayor a 3 meses y que están disponibles para su utilización, para el pago de obligaciones contraídas por la empresa.

### **Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado.

### **Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

### **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que son traspasados todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan pueden ser medidos confiablemente. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido.

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Ingresos por prestación de servicios; los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de Balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

### **NOTA 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Aplicamos y nos basamos en NIIF para PYMES sección 7p2, dinero en bancos que se mantiene como parte del control interno y como una política de aseguramiento de que el efectivo propiedad de la empresa esté debidamente depositado en los diferentes bancos nacionales, es controlado estrictamente, se conoce en un momento determinado el disponible de efectivo con que se cuenta para hacer frente a todas las obligaciones a medida que van venciendo.

2011

#### **Bancos**

Bancos Nacionales (Pichincha) \$ 1.271,53

#### **Total Caja y Bancos**

\$ 1.271,53

**NOTA 2. Activos Financieros**

Fueron aplicados de acuerdo a NIIF para Pymes:

Como política contable aplicará las disposiciones de las secciones 11 y 12 en su totalidad, reconociendo por primera vez su medición al precio de transacción.

	<b>2011</b>
CUENTAS X COBRAR-VARIOS	<u>550,00</u>
Total CUENTAS POR COBRAR	<u><u>550,00</u></u>

**Nota 3. Impuestos Anticipados.-** El desglose es el que se presenta a continuación:

	<b>2011</b>
<b>CREDITO TRIBUTARIO RENTA</b>	
RETENCION EN LA FUENTE	50,40
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	<u><u>50,40</u></u>

**Nota 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre 2011 es el que sigue:

	<b>2011</b>
Equipo de computación	1.064,90
Suman	<u>1.064,90</u>
(-) Depreciación Acumulada	<u>-156,62</u>
Total Activo Fijo Neto	<u><u>908,28</u></u>

El movimiento del Activo Fijo durante el año fue como sigue:

	<b>2011</b>
Saldo 1 de Enero 2011	1.064,90
Más (Menos)	
Adiciones, neto por compras	
Adiciones Proyectos en curso	
Depreciaciones del año acumuladas	-156,62

Disposiciones	
Venta/Baja de Activo	
Débitos en depreciación	
Reclasif/Baja Act. Intagibles	
	<hr/>
Saldo al 31 Diciembre 2011	<u><u>908,28</u></u>

#### **Nota 5. PASIVOS FINANCIEROS**

Fueron aplicados de acuerdo a NIIF para Pymes:

Como política contable aplicará las disposiciones de las secciones 11p13, 11p14 y 12 en su totalidad, reconociendo por primera vez su medición al precio de transacción, incluyendo los costos de transacción.

	<b>2011</b>
PROVEEDORES VARIOS	31,29
CUENTAS POR LIQUIDAR	12,00
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS 5.1	9.638,08
	<hr/>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<u><u>9.681,37</u></u>

**5.1** Corresponde al siguiente detalle:

	<b>2011</b>
HOLGUIN ARIAS AGUSTIN	8.810,56
HOLGUIN TORRES GIOVANNI	827,52
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<u><u>9.638,08</u></u>

#### **Nota 6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Las obligaciones corrientes al 31 de diciembre 2011 se encuentran divididas por los siguientes rublos:

**6.1 Con la Administración tributaria.**

	<b>2011</b>
IVA COBRADO	47,76
RET. IMP. RENTA POR PAGAR	4,60
	<hr/>
<b>TOTAL POR PAGAR ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<u><u>52,36</u></u>

## 6.2 Con el IESS

	<b>2011</b>
APORTE PERSONAL IESS 9,35%	149,60
APORTE PATRONAL IESS 11,15%	178,40
APORTE PATRONAL IECE-SECAP 1%	<u>16,00</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON EL IESS</b>	<b><u><u>344,00</u></u></b>

Sus valores comprenden las obligaciones generadas del 1 de Diciembre al 31 Diciembre 2011.

## 6.3 Provisiones por Beneficios Sociales

Durante la revisión de las provisiones de beneficios sociales, la empresa mantiene política de registrar mensualmente las mismas, y se paga los décimos en la fechas establecidas en el Código de Trabajo vigente.

	<b>2011</b>
CTA X PAGAR BENEFICIOS SOCIALES 13er SUELDO	100,00
CTA X PAGAR BENEFICIOS SOCIALES 14to SUELDO	355,00
CTA X PAGAR BENEFICIOS SOCIALES VACACIONES	<u>250,00</u>
<b>TOTAL PROVISIONES BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b><u><u>705,00</u></u></b>

## Nota 6. PATRIMONIO NETO

El patrimonio Neto está conformado de la siguiente manera:

	<b>2011</b>
CAPITAL SOCIAL	800,00
RESERVAS	
RESULTADOS ACUMULADOS	
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	<u>-8.802,52</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-8.002,52</b>

## 6.1 CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía es de \$800, divididos en:

HOLGUIN ARIAS AGUSTIN JOVANNI , propietario de 480 acciones.

HOLGUIN TORRES GIOVANNI EFRAIN, propietario de 160 acciones.

LIMONES CHAVEZ YURI CECIBEL, propietaria de 160 acciones.

Todas las acciones son ordinarias y nominativas, de serie única, de Un dólar cada una y cada acción da derecho a un voto.

## 6.2 RESULTADO PRESENTE EJERCICIO

Al 31 de diciembre 2011 el resultado del presente ejercicio es PERDIDA por \$8.802,52, luego del siguiente movimiento.

	<b>2011</b>
PERDIDA DEL EJERCICIO	-8.802,52
Participación Trabajadores	-
	<hr/>
Utilidad del ejercicio	-8.802,52
Conciliación Tributaria	4,60
(+) Gastos No deducibles	4,60
(-) Deducciones Especiales del COPCI	-
(-) Deducciones Trabaj. Discapacidad	-
	<hr/>
PERDIDA	-8.797,92
(-) Impuesto a al Renta	
Anticipo menor al impuesto causado	
(-) 23% Impuesto a la Renta	
	<hr/>
PERDIDA DEL EJERCICIO	<u><u>-8.802,52</u></u>

## NOTA 7.- INGRESOS

Durante el año, se registraron ingresos por los siguientes conceptos:

	<b>2011</b>
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	2.520,00
	<hr/>
TOTAL INGRESOS	<u><u>2.520,00</u></u>

## NOTA 8 . COSTOS Y GASTOS

El resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<b>2011</b>
SUELDOS Y SALARIOS	8.000,00
BENEFICIOS SOCIALES	1.105,00
APORTE IESS, FONDO RESERVA	972,00
HONORARIOS PROFESIONALES NATURALES	285,00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	30,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	328,54
OTRAS PERDIDAS	4,60
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	156,62
SERVICIOS PUBLICOS	174,35
PAGO POR OTROS SERVICIOS	<u>266,41</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u><u>11.322,52</u></u>

#### **NOTA 9 . EVENTOS SUBSECUENTES**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2011, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.



**C.P.A HOLGUIN TORRES GIOVANNI EFRAIN**  
**Contador HOLGARIAS S.A**  
**Ruc. 0924737984001**  
**Registro Contador No. 048710**