

# **VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.**

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011

## **Contenido**

## **Página**

Notas a los Estados Financieros

2 – 9

# VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

## 1. **INFORMACION GENERAL**

### a. **Objeto Social**

VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A. fué constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador en mayo de 2011 con el nombre de VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A., es una persona jurídica legalmente autorizada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con número de expediente 139076, su actividad principal es la venta de bienes tecnológicos, equipos de computación, repuestos y servicios de la misma rama que se ofrecen al público en general.

## 2. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

2. 1 **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES– NIIF-PYMES.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF-PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF-PYMES Sección 3, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2. 2. **Bases de Elaboración** – Los estados financieros de Ventas y Servicios PCORION S. A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES– NIIF Pymes.

### 2. 3. **Efectivo y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros altamente líquidos y depósitos en cuentas corrientes de bancos locales.

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

### 2.4. **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se registran a valor razonable. Para bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo, suele ser el mismo precio de la factura.

Cuando se presente una negociación que contenga una financiación implícita por ejemplo: Venta a crédito mayor a lo normal (180 o 360 días) y sin intereses, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontando la tasa de interés del mercado. La compañía vende principalmente al contado con un crédito máximo a 15 días plazo todas las ventas están respaldadas legalmente mediante comprobantes de ventas autorizados.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, no incluyen intereses, son registradas al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo, suele ser el mismo precio de la factura.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 6, a los estados financieros.

### 2.5. **Inventarios – Están valuados como sigue:**

Inventario disponible para la venta: al costo promedio po el costo de adquisición de los bienes no producidos por la compañía. Su saldo no exceden a los valores netos de realización.

Repuestos y suministros: No posee existencias en este grupo.

### 2.6. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:**

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Estos pasivos financieros son registrados a su valor razonable, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar de la cuenta por pagar en efectivo, su costo suele ser el mismo precio de la factura.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. No devengan intereses. El período de crédito promedio para la compra de bienes es de 30 días, todas las cuentas se respaldan en comprobantes de ventas legalmente autorizados.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se revelan en la Nota 8 a los estados financieros

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

### Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

- 2.7. Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto diferido se reconoce cuando se presenten una diferencia fiscal temporaria según la siguiente política:

2.7.1 Impuesto corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario – SRI (Servicio de Rentas Internas), al final de cada período.

2.7.2 Impuestos diferidos – Se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario – SRI.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

- 2.8. Provisiones –

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente del referido flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo, si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso, y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

### Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

#### 2.9. Beneficios a empleados.-

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que los referidos beneficios son otorgados.

2.9.1 Participación de trabajadores – La Compañía, reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

#### 2.10. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10.1 Venta de bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

#### 2.13. Costos y gastos.

Se registran al costo histórico, y son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### 2.14. Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general, en los estados financieros de la Compañía no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

#### 2.15. Activos financieros.

Se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

### Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **2.16. Unidad Monetaria.**

A partir de Enero 10 del 2000 el Gobierno Nacional decretó un tipo de cambio fijo de S/. 25.000 (Sucres) por cada Dólar de EEUU, como primer paso del proceso de dolarización, las leyes actuales confirman que el Ecuador ha adoptado el Dólar de los EEUU como medio circulante de dinero, dicho cambio ha originado entre otros los siguientes factores: baja en tasas de interés, recesión de la economía, disminución del poder adquisitivo, incremento de los índices de inflación.

#### **3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**

La disminución en el poder adquisitivo de consumidor distorsiona el significado de comparación de los estados financieros con los años anteriores. La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>31 de Diciembre</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de Variación</u>
2010	3,61%
2011	7,00%

#### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

Elaborar los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF-PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan con regularidad. El análisis a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

### Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración, ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos – A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, la administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido **una pérdida por deterioro**. Cuando exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del importe recuperable del referido activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

Durante el año 2011, la compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

3.2 Vida útil de propiedades, planta y equipos. – La compañía no posee propiedades, planta y equipos al final del período.

#### 5. **EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2011 el saldo, es el siguiente:

	<u>US \$</u>
Pichincha Cta. 3410731404	7.009,52
<b>Total Caja – Bancos</b>	<b>7.009,52</b>

Al 31 de diciembre de 2011 los depósitos bancarios y sus saldos no generan intereses ganados.

#### 6. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas por cobrar, es como sigue:

	<u>US\$</u>
Cuenta por cobrar clientes	34.540,18

Los créditos otorgados son de un plazo máximo de 15 días.

La administración ha decidido no estimar la provisión de cuentas incobrables en este primer periodo de operaciones.

#### 7. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen del inventario, es como sigue:

	<u>US\$</u>
Inventarios de mercaderías para la venta	2.397,20

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

### 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las provisiones y cuentas por pagar, es como sigue:

	<b>US \$</b>
Obligaciones con el SRI	787,86
Obligaciones con empleado	342,55
Proveedores locales	35.954,70
Total Cuentas por Pagar	<u>37.085,11</u>

El pasivo con el SRI corresponde al impuesto a la renta del año 2011 y retenciones en la fuente por pagar.

La compañía no ha recibido notificaciones de glosas fiscales en cuanto a las declaraciones y pagos de sus impuestos.

Los proveedores locales son compras respaldadas con facturas una negociación de 30 días promedio plazo sin intereses. La participación con trabajadores esta incluida en las cuentas de provisiones a proveedores por \$957.23

### 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de las provisiones de beneficios a empleados, es como sigue:

	<b>US \$</b>
Decimo tercer sueldo	132,77
Decimo cuarto sueldo	220,00
Vacaciones	130.43
Salario Digno	<u>267.22</u>
Total Beneficios a empleados	<b>750,42</b>

### 10. PATRIMONIO

10.1 Capital social – Al 31 de diciembre del 2011, representa 800 acciones, de valor nominal US\$1.00 cada una, todas ordinarias y nominativas.

A la fecha tiene pendiente de cancelar el saldo de capital por un monto de \$600.

10.2 Reserva legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. El monto calculado y registrado al cierre del presente periodo es de \$206.12.

## VENTAS Y SERVICIOS PCORION S. A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2011

### 11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza según los estados Financieros, es como sigue:

	<b>US \$</b>
Costo de ventas	50.223,86
Gastos de administración y ventas	5.913,07
Gastos financieros	0,00
Participación de trabajadores	957.23

Un detalle de los gastos por su naturaleza es como sigue:

	<b>US \$</b>
Sueldos, salarios	3.130,40
Beneficios sociales	1.455,02
Arrendamiento inmuebles	814,00
Otros servicios	513,65
Participación trabajadores	957,23
Total	<u>6.870,30</u>

### 12. Evento Subsecuente

La compañía no ha presentado eventos subsecuentes que deban ser revelados o contabilizados en sus Estados Financieros.

### 13. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2011 han sido aprobados por la Administración de la compañía en abril 30 de 2012, y serán presentados a los accionistas y Junta directiva para su aprobación.