

RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2011

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

**RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION
EMPRESARIAL S.A.**
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 4 de 32

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION EMPRESARIAL S.A.

Estado de Sitauación Financiera

Al 31 de diciembre de 2011

Código	Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011	Nota Nº
1.	ACTIVO	8234,28	
1.1.	CORRIENTE	7307,51	
1.1.1.	DISPONIBLE	5229,56	13
1.1.1.02.	BANCOS	5229,56	
1.1.2.	EXIGIBLE	2077,95	14
1.1.2.04.	OTRAS CTAS. POR COBRAR	836,85	
1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	1241,10	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	926,77	
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	708,63	15
1.2.1.02.	ACTIVO DEPRECIABLE	708,63	
1.2.2.	ACTIVO DIFERIDO	218,14	16
1.2.2.01.	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	0,00	
1.2.2.02.	IMPUESTOS DIFERIDOS POR COBRAR	218,14	
2.	PASIVO	(6528,26)	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	(6528,26)	
2.1.1.	CUENTAS Y DOC.POR PAGAR PROVEEDORES	(562,00)	17
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR LOCALES	(562,00)	
2.1.3.	PRSTAMOS ACCIONISTAS	(270,00)	18
2.1.3.01.	PRSTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	(270,00)	
2.1.4.	OBLIGACIONES CON EL ESTADO	(1779,09)	19
2.1.4.01.	CON LA ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA	(414,74)	
2.1.4.02.	OBLIGACIONES CON EL IESE	(1364,35)	
2.1.5.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	(3908,71)	20
2.1.5.02.	PROVISIONES	(3908,71)	
2.1.6.	IMPUESTOS DIFERIDOS	(8,46)	21
2.1.6.01	IMPUESTOS DIFERIDOS POR PAGAR	(8,46)	
3.	PATRIMONIO	(1706,02)	
3.1.	PATRIMONIO	(1706,02)	
3.1.1.	PATRIMONIO	(825,00)	22
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO O PATRIMONIO I	(900,00)	
3.1.1.02.	(-)CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES	75,00	
3.1.9	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(881,02)	23
3.1.9.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(881,02)	
Total Pasivo + Patrimonio		(8234,28)	

**RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION
EMPRESARIAL S.A.**
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 5 de 32

2. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION EMPRESARIAL S.A.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre de 2011

Código	Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011	Nota N°
4.	INGRESOS	(62273,35)	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	(62055,21)	
4.1.1.	VENTAS NETAS	(62055,21)	24
4.1.1.07.	VENTAS SERVICIOS 12%	(62055,21)	
4.3.	OTROS INGRESOS	(218,14)	
4.3.1.	OTROS INGRESOS	(218,14)	25
4.3.1.01.	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(218,14)	
6.	GASTOS	61392,33	
6.1.	GASTOS OPERACIONALES	60925,55	
6.1.1.	GASTOS GENERALES	60925,55	26
6.1.1.01.	CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES	59420,47	
6.1.1.05.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25,00	
6.1.1.09.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	15,71	
6.1.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES	227,38	
6.1.1.16.	TRANSPORTE	113,60	
6.1.1.17.	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS ACCIONIST, TRABAJ.Y CLI	73,93	
6.1.1.20.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	992,00	
6.1.1.22.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	57,46	
6.2.	GASTOS NO OPERACIONALES	57,44	
6.2.1.	GASTOS GENERALES	57,44	27
6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	51,92	
6.2.1.02.	GASTOS VARIOS	5,52	
6.3.	OTROS GASTOS	8,46	
6.3.1.	OTROS GASTOS	8,46	28
6.3.1.01.	GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8,46	
6.4.	RESULTADOS INTEGRALES	400,88	
6.4.1.	RESULTADOS INTEGRALES	400,88	29
6.4.1.01.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	400,88	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(881,02)	

3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	Al 31 de diciembre de 2011 <u>(En US\$)</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	5.229,56
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4.900,65
Clases de cobros por actividades de operación	62.055,21
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	62.055,21
Clases de pagos por actividades de operación	(56.317,71)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(53.999,94)
Otros pagos por actividades de operación	(2.317,77)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(836,85)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(766,09)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(766,09)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	1.095,00
Aporte en efectivo por aumento de capital	825,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	270,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.229,56
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5.229,56

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE
OPERACIÓN**

	Al 31 de diciembre de 2011 <u>(En US\$)</u>
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	4.318,49
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	57,46
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	4.261,03
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(298,86)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(805,50)
(Incremento) disminución en otros activos	(1.272,45)
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.779,09
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	4.900,65
	(0,00)

**RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION
EMPRESARIAL S.A.**
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 7 de 32

4. ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

En cumplimiento del párrafo 6.1 la entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio que revela el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral para el periodo.

RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION EMPRESARIAL S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2011

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	825,00	881,02	-	1.706,02
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	825,00	881,02	-	1.706,02
Aumento (disminución) de capital social	900,00			900,00
Capital no pagado	(75,00)			(75,00)
Otros cambios (detallar)				-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	881,02	-	881,02

5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Razón Social de la entidad:

RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION EMPRESARIAL S.A.

Nombre Comercial:

R&V ASESORES FINANCIEROS S.A.

RUC de la entidad:

1792315581001

Domicilio de la entidad:

Av. Gaspar de Carvajal N26.50 y Juan de SOSOYA, Pichincha, Quito

Objeto Social:

Brindar servicios de asesoría completa por cuenta propia o ajena, o asociada a terceros en los campos económicos, contable tributario, jurídico, inmobiliario, financiero, empresarial y en el área de administración de todo tipo de bienes o negocio.

Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

País de incorporación:

Ecuador

Fecha de Constitución:

25/05/2011

Capital Suscrito:

\$ 900,00

Valor Acción:

\$1.00

Administradores Actuales:

Gerente General:

Villacrés Ramos Mayra Elizabeth

Fecha de nombramiento:

26/05/2011

Fecha de Registro Mercantil:

06/06/2011

No° Registro Mercantil:

7304

Presidente:

Reimundo Cando Miriam Malena

Fecha de nombramiento:

26/05/2011

Fecha de Registro Mercantil:

06/06/2011

No° Registro Mercantil:

7305

6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

6.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2011, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

6.2. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2011, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

6.3. Responsabilidad y estimaciones de la administración

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES).

6.4. Nuevas normas e interpretaciones emitidas no vigentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES, en el que publicará un proyecto de norma cada tres años aproximadamente. De acuerdo a la emisión de nuevas normas o modificaciones, la entidad deberá estar informada para su oportuna aplicación.

6.5. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

6.6. Segmentos operacionales.

La sociedad opera con un segmento único.

6.7. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

7. POLÍTICAS CONTABLES EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).

9.1 Operaciones

La compañía tiene como actividad principal el asesoramiento empresarial, contable y en materia de gestión.

9.2 Políticas Contables significativas

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 1 de enero del 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US\$4 millones (cuatro) al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en bolsa. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la Compañía, ésta aplicará la NIIF para las PYMES.

Para tal fin utilizarán como año de transición el terminado el 31 de diciembre del 2011 y como parte de este proceso, las compañías elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2011, un cronograma de implementación el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

En base a los antecedentes mencionados, el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES por parte de la Compañía fue aprobado por la Junta General de Socios.

9.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con el párrafo 3.3 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) por lo tanto la Administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

Los estados de situación financiera de acuerdo a la NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011 año de constitución de la compañía como parte del proceso de conversión a la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF para las PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las PYMES.

No obstante que en la preparación del estado financiero de apertura, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos y circunstancias actuales, éstos podrían variar. Por ejemplo, modificaciones a las normas actuales o la emisión de nuevas normas o interpretaciones podrían ser emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), ente internacional encargado de la emisión o modificación de la NIIF para las PYMES. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de las Secciones vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

9.4 Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 (fecha de transición), los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

9.5 Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado.

9.6 Exigible

- **Otras cuentas y documentos por Cobrar**

Los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses implícitos.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales y anticipos por cobrar a empleados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. De ser el caso se reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Crédito Tributario a favor de la compañía**

Tal como lo indica el Art. 35 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), las retenciones en la fuente dan lugar a crédito tributario que será aplicado por el contribuyente a quien se le practicaron tales retenciones en su declaración de Impuesto a la Renta.

9.7 Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de depreciación lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

Políticas Propiedad, Planta y Equipo

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DETALLE	POLÍTICA
Método de Depreciación	Lineal
Política Valor Residual	10%
Política Adquisiciones	0
Vida útil NIIF	5

A criterio de la Administración de la Compañía, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el valor de rescate; por lo cual, es necesario establecer valor residual.

9.8 Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo).

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

9.9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

9.13 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

9.13.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

9.13.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 24% para el año 2011; de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

9.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa así como otras que no tienen que ver con directamente con el objeto social de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

9.15.1 Venta de servicios profesionales

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del servicio cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

9.16 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen 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.

9.16.1 Gastos Operacionales.

Los gastos operacionales corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados con el desarrollo y prestación de servicios relacionados con la actividad de la Compañía.

9.16.2 Gastos no Operacionales

La compañía considera los gastos no operacionales tanto los gastos que tienen que ver con instituciones financieras, así como los intereses que mantiene en deuda con la administración tributaria en el tema de mora con el estado.

9.17 Beneficios sociales con los empleados

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales del personal (décimo tercer y décimo cuarto sueldo) en base al método del devengado.

Las obligaciones que se provisionan aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, consideran estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. El informe del perito en la aplicación de la NIC 19 aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

9.17 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

10 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

10.1. Riesgo Operacional.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes a su entorno, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a imprevistos que tengan que ver con el desarrollo de sus actividades.

10.2. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, competencia, etc. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

11. APLICACIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES DURANTE EL EJERCICIO

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF PYMES son:

En este año se realizó un análisis global de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio para determinar que rubros cumplen con las condiciones para ser reconocidos como tales y poder establecer las nuevas políticas contables con las que la entidad se manejara para la presentación de su información financiera.

- ***Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17.22)***

La compañía para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para PYMES referente a los activos fijos determino las políticas contables referente a vida útil, valor residual y montos de adquisición para considerar al bien como activo fijo que nos proporcionen un verdadero consumo de los beneficios económicos de los activos fijos.

Por ello conllevo al ajuste rubros de propiedad, planta y equipo proviene de la aplicación de las nuevas políticas aprobadas por gerencia, fue necesario realizar los siguientes movimientos:

- ***“Equipo de Computo”:*** Se procedió al ajuste de la depreciación por 36,78 con cargo al gasto, reduciendo el monto de la cuenta “Depreciación Acum. Equipo de Computo”, a (57,46).

- ***Activos diferidos***

La compañía mantiene entre sus rubros de Activo diferido “Gastos de Constitución”, que fueron amortizados totalmente dejando esta cuenta en cero.

- ***Beneficios a Empleados (Sección 28.18)***

La compañía mantenía una provisión de “Desahucio” únicamente y con un monto que sobredimensionaba este rubro en relación a la verdadera situación demográfica de sus empleados, por lo que se procedió a reducir la cuenta por el valor de 391,82 y a incrementar la cuenta de provisión “Jubilación” por (790,20) ya que la compañía con contaba con la misma, estos dos ajustes fueron realizados con cargo a resultados por el concepto de Beneficios a empleados.

12. DETALLE DE CALCULO IMPUESTOS DIFERIDO

A continuación se presentan la evolución de la aplicación de las NIIF para las PYMES que aplico la compañía como inicio de transición al periodo 2011, a continuación se muestran los efectos de la aplicación de nuevas políticas contables y ajustes por Impuestos Diferidos que sirvieron de base a la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de la Compañía.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2011

ACTIVO FIJO	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente
(-) DEP ACUM EQ COMPUT Y SOFTWARE	(94,24)	(57,46)	36,78	
IMPUESTOS DIFERIDOS			36,78	

**RYVAFSASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTION
EMPRESARIAL S.A.**
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 15 de 32

INTANGIBLES	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	547,56		(547,56)	
IMPUESTOS DIFERIDOS			(547,56)	

BENEFICIOS EMPLEADOS	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente
PROVISION DESHAUCIO	(620,83)	(229,01)	391,82	
PROVISION JUBILACION	-	(792,70)	(792,70)	
IMPUESTOS DIFERIDOS			(400,88)	

IMPUESTOS DIFERIDOS TOTALES			
	2011 BASE IMP. DIFERIDO	Imp. Dif. Cobrar	Imp. Dif. Pagar
ACTIVOS FIJOS	36,78		(8,46)
GASTOS DE PREOPERACION	(547,56)	125,94	
BENEFICIOS EMPLEADOS	(400,88)	92,20	
		218,14	(8,46)

ACTIVOS CORRIENTES:

13. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
BANCOS	
BANCO BOLIVARIANO CTA. 5085004770	5004,56
CUENTA INTEGRACION DE CAPITAL	225,00
Total de la cuenta	5229,56

14. EXIGIBLE

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
OTRAS CTAS. POR COBRAR	
ANTICIPOS PROVEEDORES	805,50
ANTICIPO EMPLEADOS	31,35
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
2% OTROS SERVICIOS	1241,10
Total de la cuenta	2077,95

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros. El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

ACTIVOS NO CORRIENTE:

15. DEPRECIABLE

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
ACTIVO DEPRECIABLE	
COSTO EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	766,09
(-) DEP ACUM EQ COMPUT Y SOFTWARE	(57,46)
Total de la cuenta	708,63

16. ACTIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
GASTOS DE ORGANIZACIÒN Y CONSTITUCION	
GASTOS DE ORGANIZACIÒN Y CONSTITUCION	0,00
IMPUESTOS DIFERIDOS POR COBRAR	
Impuestos diferidos por cobrar	218,14
Total de la cuenta	218,14

PASIVO CORRIENTE

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	
SEGURO MEDICO EMPLEADOS	(347,38)
OTROS DESCUENTOS	(214,62)
Total de la cuenta	(562,00)

18. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS LOCALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
PRÉSTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	
MAYRA VILLACRS	(60,00)
MIRIAM REIMUNDO	(150,00)
VINICIO SÁNCHEZ	(60,00)
Total de la cuenta	(270,00)

19. OBLIGACIONES CON EL ESTADO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	(17,27)
IMPUESTOS IVA POR PAGAR	(397,47)
OBLIGACIONES CON EL IESS	
APORTES IESS POR PAGAR	(1333,00)
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	(31,35)
Total de la cuenta	(1779,09)

• IMPUESTOS DIFERIDOS

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

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 difieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

20. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
PROVISIONES	(3908,71)
PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	(516,69)
PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	(572,00)
PROVISION VACACIONES	(1798,31)
PROVISION DESHAUCIO	(229,01)
PROVISION JUBILACION	(792,70)
Total de la cuenta	(5447,11)

(1) Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

(2) Provisión por desahucio.

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

21. PATRIMONIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO O PATRIMONIO I	
MAYRA VILLACRES	(225,00)
MIRIAM REIMUNDO	(225,00)
XIMENA REIMUNDO	(225,00)
VINICIO SÁNCHEZ	(225,00)
 (-)CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES	
XIMENA REIMUNDO	75,00
Total de la cuenta	(825,00)

22. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Este movimiento se conforma de la siguiente forma:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
UTILIDAD DEL EJERCICIO	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(881,02)
Total de la cuenta	(881,02)

INGRESOS DE LA COMPAÑÍA:

23. INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS 12%

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta o transferencia de los servicios comercializados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se detallan a continuación:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
VENTAS SERVICIOS 12%	
Servicios Profesionales De Contabilidad	(62055,21)
Total de la cuenta	(62055,21)

24. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Ingresos por impuestos diferidos	(218,14)
Total de la cuenta	(218,14)

GASTOS

25. GASTOS OPERACIONALES

La compañía reconoce como materia prima todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES	
Remuneraciones Unificadas	43400,00
Bono Adicional	62,50
Subsidio De Alimentacion	3166,69
Bonos Ocionales	548,35
Aporte Patronal	5273,10
Decimo Tercer Sueldo	3616,69
Decimo Cuarto Sueldo	924,00
Vacaciones	1808,31
Desahucio	620,83
Jubilacion Patronal	0,00
Total de la cuenta	59420,47
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
Mantenimiento Y Reparaciones Serv Base 0%	25,00
Total de la cuenta	25,00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	
Atención A Clientes	15,71
Total de la cuenta	15,71
SUMINISTROS Y MATERIALES	
Suministros Y Materiales Base 12%	27,75
Suministros Y Materiales Base 0%	4,20
Utiles De Oficina E Imprenta Base 12%	160,00
Material Eléctrico Y Ferretería	8,93
Materiales Y Accesorios En General	26,50
Total de la cuenta	227,38
TRANSPORTE	
Movilización	4,11
Transporte Base 12%	109,49
Total de la cuenta	113,60
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS ACCIONIST, TRABAJ. Y CLIENTES)	
Gastos De Gestion Refrigerios 12%	73,93
Total de la cuenta	73,93
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	
Legales & Judiciales	992,00
Total de la cuenta	992,00
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	
Depreciacion De Activos Fijos	57,46
Total de la cuenta	57,46

TOTAL GASTOS OPERACIONALES 60925,55

26. GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los rubros que a continuación detallo:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
GASTOS FINANCIEROS	
Gastos Bancarios	50,26
Comisiones Bancarias	1,66
Total de la cuenta	51,92
GASTOS VARIOS	
Inters Por Mora Tributaria	5,52
Total de la cuenta	5,52
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	57,44

- Interés por Mora Tributaria**

De acuerdo con lo previsto en el Art. 21 del Código Tributario Codificado y en el Art. 1 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, en los que se establece que el interés anual por obligación tributaria no satisfecha equivaldrá a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días determinada por el Banco Central del Ecuador.

27. OTROS GASTOS

Corresponde a los rubros que a continuación detallo:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Gastos por impuestos diferidos	8,46
Total de la cuenta	8,46

28. RESULTADOS INTEGRALES

Corresponde a los rubros que a continuación detallo:

Detalle de las Cuentas	Al 31 de diciembre de 2011
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
Beneficios a Empleados	400,88
Total de la cuenta	400,88

29. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

30. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.
