

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Notas a los Estados Financieros

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 1 de 19

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 – 2013

RYVAFSASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2013				
CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.	ACTIVO		21,285.28	13,138.00
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		17,897.21	10,656.50
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13	7,752.11	618.23
1.01.01.01.	CAJA GENERAL		150.00	250.00
1.01.01.01.01	Caja Chica		150.00	250.00
1.01.01.05.	BANCOS LOCALES		7,602.11	368.23
1.01.01.05.01	Banco Bolivariano		7,377.11	368.23
1.01.01.05.02	CUENTA INTEGRACION DE CAPITAL		225.00	-
1.01.03.	ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR	14	6,140.20	4,835.65
1.01.03.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		654.00	-
1.01.03.03.01	Clientes		704.00	-
1.01.03.03.02	(-) Provision de Cuentas Incobrables		(50.00)	-
1.01.03.09.	ANTICIPO Y PRESTAMO EMPLEADOS		5,486.20	4,835.65
1.01.03.09.01	Préstamos Empleados		1,477.85	2,515.34
1.01.03.09.02	Anticipo Empleados		1,933.81	395.77
1.01.03.09.03	Proveedores por Liquidar		2,074.54	1,924.54
1.01.07.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15	4,004.90	5,202.62
1.01.07.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		262.24	-
1.01.07.01.01	Crédito Tributario del IVA		262.24	-
1.01.07.03.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		3,742.66	5,202.62
1.01.07.03.01	Crédito Tributario Año 2013		2,825.82	2,789.68
1.01.07.03.02	Crédito Tributario Años Anteriores		916.84	2,412.94
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		3,388.07	2,481.50
1.02.02.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	16	3,008.07	2,101.50
1.02.02.09.	MUEBLES Y ENSERES		1,383.92	1,287.59
1.02.02.09.01	Muebles y Enseres		1,436.00	1,436.00
1.02.02.09.03	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres		(52.08)	(148.41)
1.02.02.11.	EQUIPOS DE COMPUTACION		1,624.15	813.91
1.02.02.11.01	Equipos de Computacion		1,852.09	1,852.09
1.02.02.11.03	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF		(227.94)	(1,038.18)
1.02.13.	ACTIVO LARGO PLAZO	17	380.00	380.00
1.02.13.03.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP		380.00	380.00
1.02.13.03.03	Garantía Arriendo		380.00	380.00
2.	PASIVO		(19,490.39)	(12,174.82)
2.01.	PASIVO CORRIENTE		(19,213.00)	(12,171.33)
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18	(1,500.27)	(2,164.74)
2.01.03.05.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO R		(1,500.27)	(2,164.74)
2.01.03.05.01	Proveedores Locales		(16.50)	(968.28)
2.01.03.05.01	Caja Chica por Reembolsar		(1.50)	(111.53)
2.01.03.05.01	Seguro Medico Empleados		(1,267.65)	(870.31)
2.01.03.05.01	Otros Descuentos		(214.62)	(214.62)
2.01.07.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	19	-	(370.60)
2.01.07.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS LOCALES		-	(370.60)
2.01.07.01.01	Visa por Pagar		-	(153.21)
2.01.07.01.02	Debitos Bolivariano		-	(217.39)
2.01.09.	PROVISIONES	20	(8,706.91)	(7,993.04)
2.01.09.01.	BENEFICIOS SOCIALES CON EMPLEADOS		(4,233.78)	(5,360.44)
2.01.09.01.01	Decimo Tercer Sueldo		(816.70)	(2,877.94)
2.01.09.01.02	Decimo Cuarto Sueldo		(1,155.98)	(290.83)
2.01.09.01.03	Vacaciones		(2,261.10)	(2,191.67)
2.01.09.03.	BENEFICIOS POST EMPLEO CON EMPLEADOS		(4,473.13)	(2,632.60)
2.01.09.03.01	Jubilación Patronal		(1,925.30)	(1,132.60)
2.01.09.03.02	Desahucio		(2,547.83)	(1,500.00)

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 2 de 19

2.01.05.	OBLIGACIONES	21	(9,005.82)	(1,642.95)
2.01.05.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(1,128.66)	(296.19)
2.01.05.01.01	IVA por Pagar		(561.64)	(52.50)
2.01.05.01.02	Retenciones en la Fuente por Pagar		(169.88)	(243.69)
2.01.05.01.08	Impuesto a la Renta por pagar		(397.14)	-
2.01.05.03.	CON EL IESS		(2,425.23)	(516.54)
2.01.05.03.01	Aportes IESS por Pagar		(748.17)	(363.59)
2.01.05.03.03	Préstamos Quirografarios		(1,355.13)	(84.39)
2.01.05.03.04	Fondos de Reserva IESS por Pagar		(321.93)	(68.56)
2.01.05.05.	CON EMPLEADOS		(5,451.93)	(830.22)
2.01.05.05.01	Sueldos por Pagar		(4,843.30)	(228.10)
2.01.05.05.02	Fondo de Empleados		(107.23)	(602.12)
2.01.05.05.03	Utilidades por pagar empleados		(283.76)	-
2.01.05.05.04	Atrasos		(217.64)	-
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTE	22	(277.39)	(3.49)
2.02.01.	PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO		(277.39)	(3.49)
2.2.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		(217.39)	-
2.2.01.01.01	Debitos Bancarios Por Confirmar		(217.39)	-
2.02.01.03.	OBLIGAC. SOCIOS/ACCIONISTAS LOCALES		(60.00)	(3.49)
2.02.01.03.01	Vinicio Sánchez		-	(3.49)
2.02.01.03.05	Mayra Villacres		(60.00)	-
3.	PATRIMONIO		(1,794.89)	(963.18)
3.01.	CAPITAL SOCIAL		(825.00)	(900.00)
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO	23	(825.00)	(900.00)
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(900.00)	(900.00)
3.01.01.01.01	Miriam Reimundo		(225.00)	(225.00)
3.01.01.01.02	Ximena Reimundo		(225.00)	(225.00)
3.01.01.01.03	Vinicio Sánchez		(225.00)	(225.00)
3.01.01.01.04	Juan Carlos Calo		(225.00)	(225.00)
3.1.01.03	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO NO PAGADO		75.00	-
3.1.01.03.01	Ximena Reimundo		75.00	-
3.02.	RESERVAS		(102.13)	(223.21)
3.02.01.	RESERVA LEGAL	24	(102.13)	(223.21)
3.02.01.01	RESERVA LEGAL		(102.13)	(223.21)
3.02.01.01.01	Reserva Legal		(102.13)	(223.21)
3.03.	RESULTADOS		(867.76)	160.03
3.03.02.	RESULTADOS ACUMULADOS	25	330.38	(1,461.34)
3.03.02.01.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		330.38	(1,461.34)
3.03.02.01.01	Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores		330.38	-
3.03.02.01.02	Utilidades No distribuidas ejercicios anteriores		-	(1,461.34)
3.03.03.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	26	(1,198.14)	1,621.37
3.03.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(1,198.14)	-
3.03.03.01.01	Utilidad del Ejercicio		(1,198.14)	-
3.03.03.02	PERDIDA DEL EJERCICIO		-	1,621.37
3.03.03.02.01	Perdida del Ejercicio		-	1,621.37
	TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO		(21,285.28)	(13,138.00)

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 3 de 19

2. ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2013

RYVAFSASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2013				
CÓDIGO	CUENTA		AÑO 2012	AÑO 2013
4.	INGRESOS		(142,056.86)	(142,468.78)
4.02.	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	27	(141,290.97)	(137,628.40)
4.02.01.	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(141,290.97)	(137,628.40)
4.02.01.01.	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		(141,290.97)	(137,628.40)
4.03.	INGRESOS NO OPERACIONALES SERVICIOS	28	(757.43)	(4,840.38)
4.03.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		(757.43)	(4,840.38)
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		(757.43)	(4,840.38)
4.05.	OTROS INGRESOS	29	(8.46)	-
4.05.01.	IMPUESTOS DIFERIDOS		(8.46)	-
4.05.01.01.	INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		(8.46)	-
5.	COSTOS Y GASTOS		140,177.82	144,090.15
5.04.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	30	140,156.20	144,018.87
5.04.01.	REMUNERACIONES		129,039.34	130,864.07
5.04.01.01.	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA		89,665.11	91,005.26
5.04.01.03.	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		14,694.00	11,400.36
5.04.01.05.	BENEFICIOS SOCIALES		17,422.45	22,082.67
5.04.01.07.	ALIMENTACION		7,257.78	6,375.78
5.04.03.	SERVICIOS		295.98	706.54
5.04.03.01.	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES		200.00	-
5.04.03.05.	SEGUROS		-	502.85
5.04.03.06.	SERVICIOS PUBLICOS		95.98	203.69
5.04.05.	ARRENDAMIENTOS		1,032.60	2,478.24
5.04.05.01.	ARRENDAMINETO OPERATIVO		1,032.60	2,478.24
5.04.07.	MOVILIZACION		-	29.88
5.04.07.01.	MOVILIZACION LOCAL		-	29.88
5.04.08.	PUBLICIDAD		35.50	144.56
5.04.08.01.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		35.50	144.56
5.04.09.	MANTENIMIENTO		589.01	1,195.38
5.04.09.01.	ADECUACIÓN DEL LOCAL		589.01	1,195.38
5.04.13.	SUMINISTROS		4,018.50	3,608.60
5.04.13.01.	SUMINISTROS Y MATERIALES		4,018.50	3,608.60
5.04.15.	IMPUESTOS		249.28	459.00
5.04.15.01.	IMPUESTOS LOCALES		31.14	459.00
5.04.15.03.	IMPUESTOS DIFERIDOS		218.14	-
5.04.17.	DEPRECIACIONES		222.56	778.53
5.04.17.01.	NO ACELERADA		222.56	778.53
5.04.19.	AMORTIZACIONES		50.00	-
5.04.19.01.	AMORTIZACIONES		50.00	-
5.04.21.	GASTOS DE VIAJE		463.18	359.02
5.04.21.01.	GASTOS DE VIAJE		463.18	359.02
5.04.23.	OTROS GASTOS		4,160.25	3,395.05
5.04.23.01.	OTROS GASTOS		4,160.25	3,395.05
5.05.	GASTOS FINANCIEROS	31	21.62	71.28
5.05.01.	GASTOS FINANCIEROS		21.62	71.28
5.05.02.01.	OTROS GASTOS FINANCIEROS		21.62	71.28
	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO		(1,879.04)	1,621.37
	15% TRABAJADORES		283.76	-
	IMPUESTO A LA RENTA		397.14	-
	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO NETA		(1,198.14)	1,621.37

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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, los efectos aplicación de políticas contables bajo NIIF.

RYVAFSASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013															
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$															
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2013	825.00		102.13								(330.38)		1.198.14		1.794.89
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:															
Aumento (disminución) de capital social	75.00														-
Aportes para futuras capitalizaciones															-
Prima por emisión primaria de acciones															-
Dividendos															-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales															-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															-
Otros cambios (detallar)			12.108						1.461.34	330.38		(1.198.14)	(1.621.37)		(906.71)
Participación trabajadores															-
Impuesto a la renta															-
Salario Digno															-
															-
SALDO FINAL DEL PERIODO 31/12/2013	900.00	-	223.21	-	-	-	-	-	1.461.34	-	-	-	(1.621.37)		963.8

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 5 de 19

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la compañía durante el periodo, a continuación se muestra por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación tal como lo requiere la sección 7 de la norma.

**RYVAFSASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	AÑO 2013
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros	
Cobranza a clientes	138,282.40
Otros cobros de operación	6,635.48
Clases de pagos	
Pago a proveedores	-
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(131,846.14)
Pago de tributos	(2,807.24)
Cobranza de intereses	2.97
Pago por servicios	(645.48)
Pago de intereses	(393.07)
Otros pagos de operación	(16,471.56)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(7,242.64)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Prestamos otorgados	-
Venta de activos fijos	-
Compra de activos fijos	-
Anticipos a terceros	-
Otros	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Pago prestamos	-
Ingresos por prestamos	-
Dividendos pagados	-
Pago de Intereses	-
Otros	108.76
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	108.76
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(7,133.88)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	7,752.11
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	618.23

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN**

Utilidad antes de impuesto a la renta	(1,621.37)
Ajustes a la utilidad neta:	142.70
Depreciación	906.57
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-
Por provisiones	(50.00)
Por beneficios empleados	(713.87)
Por impuestos diferidos	-
Impuesto a la renta	-
Participacion de Trabajadores	-
Otros	-
Disminución (aumento) en activos:	156.83
Cuentas por cobrar comerciales	704.00
Otras cuenta por cobrar	-
Compra Inventarios	-
Gastos pagados por anticipado	-
Otros activos	(547.17)
Aumento (disminución) en pasivos:	(5,920.80)
Cuentas por pagar comerciales	951.78
Otras cuentas por pagar	370.60
Anticipos clientes	-
Otras pasivos	(7,243.18)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(7,242.64)

5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Razón Social de la entidad:	RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN 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

6. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables.

Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

6.1 Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, 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.

La Administración declara que las NIIF 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 es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

6.2 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), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

6.3 Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008.

La empresa se califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a las NIIF PYMES, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

6.3 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 una vez realizada la publicación oficial de las mismas.

6.4 Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía. Por lo tanto considerando lo que establece el párrafo 30.3, los presentes estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

6.5 Segmentos operacionales.

La sociedad opera con un segmento único.

6.6 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 CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que resuelve Expedir el “Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías”, que el Artículo TERCERO dispone: está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

7.1 Información Comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere que la entidad revele el párrafo 3.14, la compañía presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

8 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos para que se adapten a los requerimientos de la norma. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisarán sobre de manera continua.

9 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 actividad económica principal de la compañía es el asesoramiento empresarial, contable y en materia de gestión.

9.2 Declaración de cumplimiento

Como lo requiere el párrafo 3.3 de la norma declara que los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

9.3 Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

9.4 Efectivo y equivalente al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo está conformado por los saldos en caja y bancos locales cuyos montos son de gran liquidez y con un vencimiento original de tres meses o menos.

9.5 Cuentas y Documentos por Cobrar

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales a plazo de 60 días, y los importes de las cuentas por cobrar no contienen intereses implícitos. Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

9.5.1 Política cartera vencida

La compañía se vio en la necesidad de realizar las estimaciones contables para provisionar la incobrabilidad de cartera por lo que realiza el análisis individual de acuerdo a los vencimientos de las cuentas por cobrar, se tomará en cuentas los valores de cartera que hayan sido recuperados en el periodo para evitar provisiones poco reales.

9.6 Activos por Impuestos Corrientes

La compañía reconocerá como un activo por impuestos corriente del impuesto a pagar, las ganancias fiscales del periodo actual. La compañía se rige a las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan. Los párrafos 29.23 a 29.25 proporcionan una guía de medición.

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 línea recta. 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. En base a la última revisión se realizó cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

POLÍTICAS CONTABLES

GRUPO DE ACTIVOS	VALOR RESIDUAL	ADQUISICIONES	VIDA ÚTIL
MUEBLES Y ENSERES	10%	-	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10%	-	5

**Las políticas de adquisiciones no están aún definidas y no afectaron los ajustes ni la presentación de las presentes notas y del periodo anterior.*

9.8 Deterioro de valor de activos no financieros.

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**. Cada fecha de reporte se revisará las propiedades planta y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existiesen 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.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente 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 y son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados. 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.

9.10 Capital social.

Es conformado por los aportes de los socios y constituyen el patrimonio neto de la compañía.

9.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas 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 de bienes y servicios cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

9.11.2 Otros Ingresos

La compañía reconoce los ingresos generados por impuestos diferidos relacionados con cambios en las tasas impositivas y adicionalmente aquellos por recuperación de gastos.

9.12 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos 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.

9.12.2 Gastos Operacionales y No Operacionales.

Estos gastos corresponden a las remuneraciones del personal de nómina y personal autónomo, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y comercialización de los servicios de la Compañía.

9.13 Beneficios a los empleados

9.13.1 Beneficios sociales

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

9.14 Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

9.15 Principio de Negocio en Marcha

Los presentes estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

9.16 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades de Operación:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiamiento:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

9.17 Situación Fiscal de la compañía

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

11. EVOLUCIÓN DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES

- **Provisión de Cuentas Incobrables (Sección 11)**
Se ha determinado la reducción de cuentas de cartera debido a ser consideradas incobrables, se determinó esta provisión por (\$50,00).
- **Propiedad, Planta y Equipo: Ajustes a la Depreciación Acumulada (Sección 17.7)**
La gerencia de la compañía seleccionó al año de transición la política de depreciación que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los ajustes para reflejar los importes correctos dentro de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad, ya que como lo indica la norma.
Se procedió al ajuste a la depreciación acumulada en aplicación de la política de vida útil por (\$32,84) para "Muebles y Enseres" y (\$124,10) para "Equipo de Computación".
- **Beneficios a Empleados (Sección 28.18)**
El estudio actuarial determinó los siguientes beneficios por lo que fue necesario este ajuste: "Provisión Desahucio" por (\$2.318,82) y la "Provisión de Jubilación" por (\$1.132,60). Estos dos ajustes fueron realizados con cargo a resultados directamente por el concepto de Beneficios a empleados.

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 13 de 19

12. OMISIONES EN LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA LAS PYMES

La compañía declara que no se han determinado impuestos diferidos en el periodo 2013 aplicando el principio de materialidad ya que esta omisión no afecta las decisiones financieras de la compañía.

DETALLE DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

ACTIVO CORRIENTE

13. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de este rubro a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.	ACTIVO		21,285.28	13,138.00
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		17,897.21	10,656.50
1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	13	7,752.11	618.23
1.01.01.01.	CAJA GENERAL		150.00	250.00
1.01.01.01.01	Caja Chica		150.00	250.00
1.01.01.05.	BANCOS LOCALES		7,602.11	368.23
1.01.01.05.01	Banco Bolivariano		7,377.11	368.23
1.01.01.05.02	CUENTA INTEGRACION DE CAPITAL		225.00	-

14. ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.01.03.	ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR	14	6,140.20	4,835.65
1.01.03.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		654.00	-
1.01.03.03.01	Clientes		704.00	-
1.01.03.03.02	(-) Provision de Cuentas Incobrables		(50.00)	-
1.01.03.09.	ANTICIPO Y PRESTAMO EMPLEADOS		5,486.20	4,835.65
1.01.03.09.01	Préstamos Empleados		1,477.85	2,515.34
1.01.03.09.02	Anticipo Empleados		1,933.81	395.77
1.01.03.09.03	Proveedores por Liquidar		2,074.54	1,924.54

15. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.01.07.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15	4,004.90	5,202.62
1.01.07.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		262.24	-
1.01.07.01.01	Crédito Tributario del IVA		262.24	-
1.01.07.03.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		3,742.66	5,202.62
1.01.07.03.01	Crédito Tributario Año 2013		2,825.82	2,789.68
1.01.07.03.02	Crédito Tributario Años Anteriores		916.84	2,412.94

ACTIVO NO CORRIENTES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

16. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 14 de 19

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		3,388.07	2,481.50
1.02.02.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	16	3,008.07	2,101.50
1.02.02.09.	MUEBLES Y ENSERES		1,383.92	1,287.59
1.02.02.09.01	Muebles y Enseres		1,436.00	1,436.00
1.02.02.09.03	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres		(52.08)	(148.41)
1.02.02.11.	EQUIPOS DE COMPUTACION		1,624.15	813.91
1.02.02.11.01	Equipos de Computacion		1,852.09	1,852.09
1.02.02.11.03	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF		(227.94)	(1,038.18)

OTROS ACTIVOS

17. ACTIVOS A LARGO PLAZO

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.02.13.	ACTIVO LARGO PLAZO	17	380.00	380.00
1.02.13.03.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP		380.00	380.00
1.02.13.03.03	Garantía Arriendo		380.00	380.00

PASIVOS CORRIENTES

18. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2.	PASIVO		(19,490.39)	(12,174.82)
2.01.	PASIVO CORRIENTE		(19,213.00)	(12,171.33)
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18	(1,500.27)	(2,164.74)
2.01.03.05.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO R		(1,500.27)	(2,164.74)
2.01.03.05.01	Proveedores Locales		(16.50)	(968.28)
2.01.03.05.01	Caja Chica por Reembolsar		(1.50)	(111.53)
2.01.03.05.01	Seguro Medico Empleados		(1,267.65)	(870.31)
2.01.03.05.01	Otros Descuentos		(214.62)	(214.62)

19. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones que mantiene la compañía con los accionistas se muestran a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2.01.07.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	19	-	(370.60)
2.01.07.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS LOCALES		-	(370.60)
2.01.07.01.01	Visa por Pagar		-	(153.21)
2.01.07.01.02	Debitos Bolivariano		-	(217.39)

20. PROVISIONES

Las obligaciones que mantiene la compañía se encuentran clasificadas según el beneficiario como se muestra:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2.01.09.	PROVISIONES	20	(8,706.91)	(7,993.04)
2.01.09.01.	BENEFICIOS SOCIALES CON EMPLEADOS		(4,233.78)	(5,360.44)
2.01.09.01.01	Decimo Tercer Sueldo		(816.70)	(2,877.94)
2.01.09.01.02	Decimo Cuarto Sueldo		(1,155.98)	(290.83)
2.01.09.01.03	Vacaciones		(2,261.10)	(2,191.67)
2.01.09.03.	BENEFICIOS POST EMPLEO CON EMPLEADOS		(4,473.13)	(2,632.60)
2.01.09.03.01	Jubilación Patronal		(1,925.30)	(1,132.60)
2.01.09.03.02	Desahucio		(2,547.83)	(1,500.00)

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 15 de 19

21. OBLIGACIONES

Esta cuenta está integrada por las siguientes cuentas:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2.01.05.	OBLIGACIONES	21	(9,005.82)	(1,642.95)
2.01.05.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(1,128.66)	(296.19)
2.01.05.01.01	IVA por Pagar		(561.64)	(52.50)
2.01.05.01.02	Retenciones en la Fuente por Pagar		(169.88)	(243.69)
2.01.05.01.08	Impuesto a la Renta por pagar		(397.14)	-
2.01.05.03.	CON EL IESS		(2,425.23)	(516.54)
2.01.05.03.01	Aportes IESS por Pagar		(748.17)	(363.59)
2.01.05.03.03	Préstamos Quirografarios		(1,355.13)	(84.39)
2.01.05.03.04	Fondos de Reserva IESS por Pagar		(321.93)	(68.56)
2.01.05.05.	CON EMPLEADOS		(5,451.93)	(830.22)
2.01.05.05.01	Sueldos por Pagar		(4,843.30)	(228.10)
2.01.05.05.02	Fondo de Empleados		(107.23)	(602.12)
2.01.05.05.03	Utilidades por pagar empleados		(283.76)	-
2.01.05.05.04	Atrasos		(217.64)	-

22. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra el impuesto de renta diferido por pagar, establecido de conformidad con las normas fiscales vigentes.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTE		(277.39)	(3.49)
2.02.01.	PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO	22	(277.39)	(3.49)
2.2.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		(217.39)	-
2.2.01.01.01	Debitos Bancarios Por Confirmar		(217.39)	-
2.02.01.03.	OBLIGAC. SOCIOS/ACCIONISTAS LOCALES		(60.00)	(3.49)
2.02.01.03.01	Vinicio Sánchez		-	(3.49)
2.02.01.03.05	Mayra Villacres		(60.00)	-

PATRIMONIO

23. CAPITAL SUSCRITO

Las obligaciones que mantiene la compañía con instituciones del sistema financiero nacional con un vencimiento superior a 1 año se muestra a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.	PATRIMONIO		(1,794.89)	(963.18)
3.01.	CAPITAL SOCIAL		(825.00)	(900.00)
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO	23	(825.00)	(900.00)
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(900.00)	(900.00)
3.01.01.01.01	Miriam Reimundo		(225.00)	(225.00)
3.01.01.01.02	Ximena Reimundo		(225.00)	(225.00)
3.01.01.01.03	Vinicio Sánchez		(225.00)	(225.00)
3.01.01.01.04	Juan Carlos Calo		(225.00)	(225.00)
3.1.01.03	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO NO PAGADO		75.00	-
3.1.01.03.01	Ximena Reimundo		75.00	-

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 16 de 19

24. RESERVA LEGAL

El capital suscrito es el monto representativo de los aportes a la compañía por parte de los socios cuyos aportes se desglosan a continuación

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.02.	RESERVAS		(102.13)	(223.21)
3.02.01.	RESERVA LEGAL	24	(102.13)	(223.21)
3.02.01.01	RESERVA LEGAL		(102.13)	(223.21)
3.02.01.01.01	Reserva Legal		(102.13)	(223.21)

25. RESULTADOS ACUMULADOS

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.03.	RESULTADOS		(867.76)	160.03
3.03.02.	RESULTADOS ACUMULADOS	25	330.38	(1,461.34)
3.03.02.01.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		330.38	(1,461.34)
3.03.02.01.01	Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores		330.38	-
3.03.02.01.02	Utilidades No distribuidas ejercicios anteriores		-	(1,461.34)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

26. RESULTADOS DEL EJERCICIO

A continuación se muestra el valor de los resultados obtenidos como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período. Permanecerán en esta cuenta hasta la fecha en que el máximo órgano social les de su destinación específica de acuerdo con los proyectos presentados por los administradores del ente económico.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.03.03.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	26	(1,198.14)	1,621.37
3.03.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(1,198.14)	-
3.03.03.01.01	Utilidad del Ejercicio		(1,198.14)	-
3.03.03.02	PERDIDA DEL EJERCICIO		-	1,621.37
3.03.03.02.01	Perdida del Ejercicio		-	1,621.37

INGRESOS

27. INGRESOS OPERACIONALES (SERVICIOS) CON TARIFA 12%

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

CÓDIGO	CUENTA		AÑO 2012	AÑO 2013
4.	INGRESOS		(142,056.86)	(142,468.78)
4.02.	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	27	(141,290.97)	(137,628.40)
4.02.01.	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(141,290.97)	(137,628.40)
4.02.01.01.	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		(141,290.97)	(137,628.40)
4.02.01.01.01	Servicios Profesionales de Contabilidad		(141,290.97)	(137,628.40)

**RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN
EMPRESARIAL S.A.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 17 de 19

28. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos que percibe la compañía los cuales provienen de los generados por impuestos diferidos y se muestran como sigue:

CÓDIGO	CUENTA		AÑO 2012	AÑO 2013
4.03.	INGRESOS NO OPERACIONALES SERVICIOS	28	(757.43)	(4,840.38)
4.03.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		(757.43)	(4,840.38)
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		(757.43)	(4,840.38)
4.03.01.01.01	Ingresos por Recuperación de Gastos		(757.43)	(4,837.41)
4.03.01.01.02	Intereses Financieros		-	(2.97)

29. OTROS INGRESOS

Se muestran los desembolsos realizados por la compañía en relación directa con la venta y distribución de los servicios que presta la misma clasificados según su naturaleza como sigue:

CÓDIGO	CUENTA		AÑO 2012	AÑO 2013
4.05.	OTROS INGRESOS	29	(8.46)	-
4.05.01.	IMPUESTOS DIFERIDOS		(8.46)	-
4.05.01.01.	INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		(8.46)	-
4.05.01.01.01	Ingresos por impuestos diferidos		(8.46)	-

COSTOS Y GASTOS

30. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se muestran los desembolsos realizados por la compañía referente a la parte administrativa y los cuales no relacionan de con la venta y prestación del servicio, estos son clasificados según su naturaleza como sigue:

CÓDIGO	CUENTA		AÑO 2012	AÑO 2013
5.	COSTOS Y GASTOS		140,177.82	144,090.15
5.04.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	30	140,156.20	144,018.87
5.04.01.	REMUNERACIONES		129,039.34	130,864.07
5.04.01.01.	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA		89,665.11	91,005.26
5.04.01.01.01	Remuneraciones Unificadas		89,105.11	91,005.26
5.04.01.01.05	Bonos		560.00	-
5.04.01.03.	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		14,694.00	11,400.36
5.04.01.03.01	Aportes Patronal		11,234.16	11,400.36
5.04.01.03.02	Fondos de Reserva		3,459.84	-

(Continúa)

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 18 de 19

5.04.01.05.	BENEFICIOS SOCIALES		17,422.45	22,082.67
5.04.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo		7,708.05	7,782.94
5.04.01.05.02	Decimo Cuarto Sueldo		2,408.98	3,035.65
5.04.01.05.03	Vacaciones		3,854.00	3,891.48
5.04.01.05.04	Fondos de Reserva Pagado en Rol		-	5,531.81
5.04.01.05.07	Desahucio		2,318.82	1,840.79
5.04.01.05.08	Jubilacion Patronal		1,132.60	-
5.04.01.07.	ALIMENTACION		7,257.78	6,375.78
5.04.01.07.01	Alimentación		7,257.78	6,375.78
5.04.03.	SERVICIOS		295.98	706.54
5.04.03.01.	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES		200.00	-
5.04.03.01.01	Honorarios Profesionales		200.00	-
5.04.03.05.	SEGUROS		-	502.85
5.04.03.05.01	Seguros y Reaseguros Primas		-	502.85
5.04.03.06.	SERVICIOS PUBLICOS		95.98	203.69
5.04.03.06.01	Agua, Luz y Telecomunicaciones		75.08	182.79
5.04.03.06.02	Internet		20.90	20.90
5.04.05.	ARRENDAMIENTOS		1,032.60	2,478.24
5.04.05.01.	ARRENDAMINETO OPERATIVO		1,032.60	2,478.24
5.04.05.01.01	Arriendo de Inmuebles		1,032.60	2,478.24
5.04.07.	MOVILIZACION		-	29.88
5.04.07.01.	MOVILIZACION LOCAL		-	29.88
5.04.07.01.01	Transporte y Movilización Personal		-	29.88
5.04.08.	PUBLICIDAD		35.50	144.56
5.04.08.01.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		35.50	144.56
5.04.08.01.01	Publicidad y Publicaciones		35.50	144.56
5.04.09.	MANTENIMIENTO		589.01	1,195.38
5.04.09.01.	ADECUACIÓN DEL LOCAL		589.01	1,195.38
5.04.09.01.01	Mantenimiento Instalaciones		589.01	1,195.38
5.04.13.	SUMINISTROS		4,018.50	3,608.60
5.04.13.01.	SUMINISTROS Y MATERIALES		4,018.50	3,608.60
5.04.13.01.01	Suministros y Materiales		36.84	267.51
5.04.13.01.02	Utiles de Oficina e Imprenta		146.71	544.37
5.04.13.01.03	Materiales y Accesorios en General		3,834.95	2,796.72
5.04.15.	IMPUESTOS		249.28	459.00
5.04.15.01.	IMPUESTOS LOCALES		31.14	459.00
5.04.15.01.01	Impuestos y Contribuciones		12.00	426.23
5.04.15.01.02	Impuestos Municipales		19.14	32.77
5.04.15.03.	IMPUESTOS DIFERIDOS		218.14	-
5.04.15.03.01	Gastos por impuestos diferidos		218.14	-
5.04.17.	DEPRECIACIONES		222.56	778.53
5.04.17.01.	NO ACELERADA		222.56	778.53
5.04.17.01.01	Depreciación propiedad planta y equipo		222.56	778.53
5.04.19.	AMORTIZACIONES		50.00	-
5.04.19.01.	AMORTIZACIONES		50.00	-
5.04.19.01.02	Provisión cuentas Incobrables		50.00	-
5.04.21.	GASTOS DE VIAJE		463.18	359.02
5.04.21.01.	GASTOS DE VIAJE		463.18	359.02
5.04.21.01.01	Gastos de Viaje/Viaticos		463.18	359.02
5.04.23.	OTROS GASTOS		4,160.25	3,395.05
5.04.23.01.	OTROS GASTOS		4,160.25	3,395.05
5.04.23.01.01	Combustibles y Lubricantes		751.53	918.35
5.04.23.01.02	Seguridad y Guardianía		15.00	15.00
5.04.23.01.03	Suscripciones en General		2,300.00	68.39
5.04.23.01.04	Cursos y Capacitación Personal		975.00	900.00
5.04.23.01.05	Gastos no deducibles		3.00	140.46
5.04.23.01.06	Multas		12.44	27.20
5.04.23.01.07	Interés por Mora Tributaria		20.68	276.84
5.04.23.01.08	Interés por Mora Seguridad Social		82.60	116.23
5.04.23.01.09	Gasto 22% Impuesto a la Renta		-	932.58

31. GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta contiene los gastos generados a partir de los impuestos diferidos como los efectos de los cambios en las políticas contables:

CÓDIGO	CUENTA		AÑO 2012	AÑO 2013
5.05.	GASTOS FINANCIEROS	31	21.62	71.28
5.05.01.	GASTOS FINANCIEROS		21.62	71.28
5.05.02.01.	OTROS GASTOS FINANCIEROS		21.62	71.28
5.05.02.01.01	Comisiones por Servicios Bancarios		18.83	27.24
5.05.02.01.02	Gastos Bancarios		2.79	44.04

32. 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.

33. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 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.
