

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2011

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

BECKEN TRADE Cía. Ltda., se constituyó mediante escritura pública celebrada el 13 de Junio del año 2.011, ante el notario Segundo del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Cobo Castro e inscrita en el Registro de Mercantil, bajo el número 520 el 20 de Julio del año 2.011. Esta compañía nace con el objetivo de ofrecer servicios de consultoría, capacitación y asesoría: administrativa, contable, financiera, tributaria, auditoría externa y servicios de contabilidad. Su domicilio principal se encuentra en la Urbanización ANDALUCIA, calle Domingo Sarmiento 1-03 y Constancio Vigil detrás del Gran AKI de la Gonzales Suarez, en la ciudad de Cuenca en Ecuador.

Nota.- 2 RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de BECKEN TRADE Cía. Ltda.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la

mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias provienen de la prestación de servicios por Auditoría, Consultoría, Asesoramiento y Contabilidad. El Ingreso de actividades ordinarias por la celebración de contratos incluye la venta de servicios, estos ingresos se reconocen según el avance del trabajo, de acuerdo a la facturación de los mismos. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren, sean estos cancelados o se reserve su obligación al 31 de diciembre.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde al 24% sobre la Base Impositiva, teniendo la posibilidad de reinvertir las utilidades y calcular una tasa del 14% sobre esta reinversión.

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. Los activos por impuestos

diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia 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.

En el Ecuador están vigentes los siguientes impuestos:

1. Impuesto al Valor Agregado
2. Anticipo al Impuesto a la Renta
3. Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta
4. Retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal o denominado de Línea Recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5 % anual
Vehículos	20% anual
Equipos de Computación	33.33% anual
Muebles, enseres y equipos	10% anual
Instalaciones	10% anual

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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informara, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara 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 reducirá el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. 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 se 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. Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2010-1) 16

Arrendamientos.

La empresa reconocerá directamente al gasto los cánones mensuales por arrendamientos Operativos.

Inventarios.

Los inventarios se expresaran al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados, considerando que la LRTI permite hacer una reserva del 1%.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Inmovilizado Material.- En lo referente a Propiedades de Inversión estas se revalorizaran y no se puede cargar la depreciación como gasto deducible de impuestos. En el caso de la Propiedad Planta y Equipo serán depreciados de acuerdo al número de años de vida útil establecido por la LRTI y utilizando el método de línea recta.

Impuesto a la Renta Corresponden a impuestos anticipados tanto del Impuesto al Valor Agregado como de la Renta. La empresa compensa los créditos por el IVA de manera mensual, mientras que de la Renta se compensa de manera anual. La Ley de Régimen Tributario Interno indica: *“Tendrán derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses*

para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración”, esto con lo que respecta a las retenciones que le han hecho, pero con referencia al Anticipo calculado indica: “Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior” (fuente: LRTI y Reglamento)

Amortización.- la amortización de costos por gastos está calculada por el método de Línea Recta, esto es aprobado por el SRI

Capital y Reservas.- Los estatutos de la compañía y la Ley de Compañías le posibilita formar una reserva legal del 5% de las utilidades de ejercicio, con un máximo del 25% del Capital Aportado.

Obligaciones Laborales.- Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales.

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros corresponden a deudas con proveedores y Otras cuentas por pagar no relacionados locales que principalmente incluyen los anticipo de clientes, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción. Otros pasivos financieros son medidos posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Participación de empleados y funcionarios en las utilidades e impuestos.- Por disposición de la Superintendencia de Compañías, la participación de empleados y funcionarios en las utilidades y el gasto por impuesto a la renta, se registraran en los resultados del periodo, previa disminución a la utilidad del ejercicio. La aprobación por estos conceptos mostrada en cada año, corresponden al gasto causado en el mismo.

Nota 3 EFECTIVO.- el detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2011 es:

<u>EFECTIVO</u>	
Caja	\$ 2,30
Banco del Pichincha Cta cte	\$ 3.198,16
Total Efectivo	\$ 3.200,46

Nota 4.- CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES. - Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados locales a Diciembre 31 de 2.011, fueron como sigue:

BECKEN TRADE CIA LTDA
LISTADO DE CLIENTES AL 31/12/2012

dic-11 INCOA	\$	715,00
dic-11 SANDECO	\$	924,00
dic-11 CHAVEZ	\$	450,00
dic-11 COMISERSA	\$	375,92
dic-11 PEÑOTA	\$	600,00
Total Diciembre 2011	\$	3.064,92

BECKEN TRADE provisionó la reserva para incobrables en el año 2011. La ley de régimen tributario Interno y su reglamento indican que son deducibles de impuestos: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”.*

Nota 7 PASIVOS CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.- A Diciembre 31/2011:

<u>ADMINISTRACION TRIBUTARIA</u>	
IVA en ventas	\$ 823,80
Retenciones en la fuente de IVA	\$ 1,19
Retenciones en la fuente de Rer	\$ 0,33
Impuesto a la renta por pagar	\$ 37,86
Total	\$ 863,18

Nota 8.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- A Diciembre 31/2011:

<u>VARIOS ACREEDORES</u>	
Otros pasivos financieros <i>son deudas con el socio Ivan Orellana Osorio por prestamos varios</i>	\$ 2.419,11
total	\$ 2.419,11

Nota 9.- PROVISIONES Y DEUDAS CON EMPLEADOS A Diciembre 31/2011

<u>PROVISIONES - IESS</u>	
Décimo tercer sueldo	\$ 68,83
Décimo cuarto sueldo	\$ 237,74
Décimo quinto sueldo	\$ 131,73
Aporte IESS por pagar	\$ 177,57
total	\$ 615,87

Nota 10 CAPITAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2011, está representado por 570 participaciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

CAPITAL SOCIAL

ARCENTALES CARRION RODRIGC	\$ 5,00	1%
ORELLANA OSORIO IVAN	\$ 565,00	99%
Total	\$ 570,00	

Nota 11.- COMPRAS NETAS Y COSTO DE VENTAS El costo es cargado con los valorados de adquisición, al tratarse de prestación de servicios los valores son aplicados directamente al costo, por lo que la empresa no mantiene inventarios iniciales ni finales

COSTOS Y GASTOS

Sueldos y Salarios	\$ 5.479,09	53%
Depreciaciones	\$ 1.778,25	17%
Mantenimientos	\$ 1.412,52	14%
Honorarios y servicios	\$ 508,60	5%
Impuestos y Trabajadores	\$ 463,13	4%
Seguros	\$ 265,27	3%
Servicios básicos	\$ 209,07	2%
Varios	\$ 142,37	1%
Suministros y materiales	\$ 136,19	1%
total	\$ 10.394,49	

Nota 14.- RECLASIFICACIONES Algunas partidas del estado de situación financiera y del estado de resultados para el año terminado el 30 de diciembre de 2011 han sido reclasificadas para adecuarse a la presentación.

Nota 15.- EVENTOS SUBSECUENTES.- Entre el 31 de Diciembre de 2011 y la presentación del presente informe (Junio, 2012) no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la entidad pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y que ameriten su revelación.