

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA PERCONSU S.A.

PERCONSU S.A. es una empresa en el Ecuador, con RUC 0992741740001, domicilio ubicado Cdla. Urbanización Kennedy Norte Etapa V Calle Av. Francisco de Orellana S/N Mz. 107 – 501 Edificio Galerías Colon Local 9. Su actividad principal es según el código L6810.01 es a la adquisición, enajenación, tenencia, corretaje, permuta, arrendamiento, agenciamiento, explotación y administración de bienes inmuebles urbanos o rústicos.

Fecha de Constitución es 30 de Noviembre del 2011.

Registro Mercantil es 30 de Noviembre del 2011.

Moneda funcional

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Declaraciones de Cumplimiento

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b) Efectivo y Equivalentes de efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo que la empresa mantiene para efectuar sus pagos que no ameriten la elaboración de cheques.

Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Lo vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexados hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto

c) Activos Financieros

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

d) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito a 90 días plazo, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Así también los descuentos otorgados por pronto pago serán reflejados dentro del Estado de resultados con signo negativo.

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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del servicio de rentas internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables

Existen otras cuentas por cobrar que incluyen pagos anticipados a empleados, préstamos a los empleados, anticipos a los proveedores mismos que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

El reconocimiento de las cuentas se establece por la exigibilidad de acuerdo al tiempo definido de la siguiente manera:

*Cuentas menores a un año serán reconocidas como corrientes **(corto plazo)***

*Cuentas mayores a un año serán reconocidas como no corrientes **(largo plazo)***

Los Créditos otorgados a los empleados no generaran ningún tipo de interés ya que no somos una institución financiera.

e) Otras cuentas por cobrar

Son pagos realizados a proveedores para asegurar la adquisición de compras de bienes y servicios.

Entre otros se refiere a garantías en arriendo que serán registradas a corto plazo en función de las fechas de terminación de los contratos.

f) Inventario

Se maneja varias clases de productos: fruta, tilapia, café, teca; y los inventarios están clasificados en inventario de insumos e inventario de productos.

- **Inventario de Insumos**

Los insumos, suministros, combustibles son valorados bajo el método promedio ponderado; no necesitan de re expresión porque los valores se encuentran a valor de mercado.

- **Inventario de Productos**

Estos los conforman la producción de las haciendas Las transacciones se realizan mediante la asignación del costo en el momento de la cosecha.

Las mermas de producción son absorbidas en la cosecha y asumidas como costos los cuales no son significativos para la toma de decisiones.

g) Servicios y otros pagos anticipados

Son rubros destinados anticipadamente dentro de ellos tenemos los impuestos, seguros

Impuestos Anticipados

Uno de los importes es el Impuesto al Valor agregado como CREDITO TRIBUTARIO que se lo llevara en cuenta de pasivo si su saldo es acreedor o bien en cuenta de activo corriente si su saldo es deudor.

La diferencia de saldo deudor será considerada como crédito tributario y será compensado en el mes siguiente, caso contrario puede solicitar el reclamo por devolución a la institución correspondiente.

La compañía está obligada a ser agente de retención de IVA como de renta, que serán revelados dentro de las partidas **impuestos retenidos** estos pagos serán liquidados a corto plazo dentro de la presentación mensual:

- formulario 104 correspondiente al pago del impuesto al valor agregado IVA
- formulario 103 correspondiente al pago por retenciones en la fuente por renta.

Anticipo a Proveedores

En este rubro se agrupan los pagos realizados a proveedores sin el respectivo soporte autorizado de compraventa, hasta que el respectivo soporte autorizado de compraventa es entregado momento en el que se realiza la reversión del gasto y la cuenta queda saldada.

h) 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 acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones

previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

PARTIDAS (CUENTAS)	PORCENTAJES
Construcciones e Instalaciones	5 por ciento
Edificios	5 por ciento
Maquinarias y equipos	10 por ciento
Mobiliario	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Equipos de Computo	33.33 por ciento
Equipos	10 por ciento

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.

i) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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.

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, 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

Para el cálculo del deterioro se determina el 10 % en el valor de rescate dependiendo del desgaste de cada una de las partidas que se involucran en propiedad planta y equipo los mismos que podrán ser modificados a futuro dependiendo de los indicios que muestren en cada periodo.

j) Terrenos

Los valores de los terrenos se encuentran valorizados por la entidad municipal, el cual es el valor generalmente reconocido para su medición, el crédito por este incremento - decremento es llevado a una cuenta patrimonial de valuación en la aplicación de la norma por primera vez, a partir del año de aplicación esta partida pasará por resultados aplicando las diferencias temporarias que menciona la NIC 12 impuesto a las ganancias.

k) 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 en curso.

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.

Existen varias normas de aplicación de crédito fiscal como:

- *Retenciones en la fuente en ventas que será aplicada para el pago del impuesto a la renta anual, en el caso de exceder el monto a pagar del impuesto en el período presente se podrá aplicar al período siguiente o bien presentar el reclamo por devolución al servicio de rentas internas.*

- *El anticipo del impuesto a la renta, mismo que será aplicado como crédito al impuesto sobre la renta del período siguiente, en caso de exceder el monto del impuesto a pagar de dicho período se podrá aprovechar su aplicación en un plazo máximo de tres años posterior a dicho período. El monto no utilizado se reconocerá como una pérdida en el período que no se aplique dicha diferencia.*

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 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.

l) Pasivos corrientes

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales mas intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo

m)Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (5, 10, 15, 30, 45, 120 días) y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo, las facturas comerciales de los proveedores se reciben hasta el 25 de cada mes.

n) Otras Obligaciones corrientes

El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

13er sueldo

14to sueldo

Vacaciones

Fondo de reserva

Aporte patronal e individual

15% participación a los empleados

Impuesto por pagar renta empleados

o) Porción Corriente de provisiones por beneficios a los empleados

La obligación de la compañía con respecto a los beneficios a los empleados que cumplan un periodo por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el instituto ecuatoriano de seguridad social, se basa en una valoración actuarial integral misma que está contemplada en código de trabajo, se reconocerá la partida correspondiente contra el gasto respectivo una vez determinada el saldo por dicho estudio actuarial.

p) Con la administración tributaria

Son rubros que se liquidan mes a mes y corresponden a retenciones de renta y de IVA aplicados a las normas del SRI, la fecha de pago máxima es el 25 de cada mes.

q) Capital

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas.

r) Reservas patrimoniales

Esta representa las reservas acumuladas:

- Reserva legal: es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según las normas de la superintendencia de compañías.*
- Reserva capital: es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según la decisión de los socios de común acuerdo.*
- Utilidad acumulada*

Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores

s) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes a plena satisfacción

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

t) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o

esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción de acuerdo con lo establecido con la NIC1 presentación de estados financieros.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en la cuenta de resultados.

Estructura de Notas de la Compañía PERCONSUS.A.

Declaro que la compañía **PERCONSUS.A.**, ha elaborado los Estados Financieros cumpliendo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Información política contable.

- a) Los estados financieros están en dólares americanos y presenta los movimientos.
- b) No existe ninguna política que sea relevante en los estados financieros

Debido a la que la compañía es recién constituida (30/11/2011), no ha tenido movimientos ni de compra ni venta solo a utilizado las cuentas de caja y capital suscrito, motivo por lo cual no existe ajustes ni notas explicativas.

Información sobre juicios.

No existe juicio porque la compañía no tiene movimiento en el año 2011.

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación.

No existe ninguna clave de incertidumbre ya que la compañía no registra ningún movimiento en el año 2011.

- a) En el Estado Financiero N° 101 valor 800 en efectivo y dólares.
- b) Capital suscrito N° 30101 valor 800 dólares distribuidos entre los siguientes accionistas

ACCIONISTAS	ACCIONES
Alvares Vélez María del Pilar	8
Jiménez Valle Lorelei Ivonne	384
Moreira Macías Janeth Luciana	8
Piedra Ramírez Felipe Alejandro	400

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- N° 95 Incremento neto (Disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los CAM.

- 800 dólares Saldo Inicial de Caja.
- N° 950301 Aporte en efectivo por capital por emisión de las primeras acciones de la Constitución de la Compañía.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

- Sin afectación ya que no tuvo movimiento en el año 2011.

ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO

- N° 990101 Es 800 dólares de capital social tomado.