

**TRÓPICO DE MALVA TROPMALVA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

**1. OPERACIONES.-**

La Compañía TRÓPICO DE MALVA TROPMALVA CIA. LTDA. se constituyó en Quito-Ecuador el 24 de febrero 2012. Su principal actividad es dedicarse a la Organización y Dirección de todo tipo de eventos de moda.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

**Preparación de los estados financieros.-**

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas, paralelamente normaba sus políticas y registros de transacciones contables la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgaban a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serían 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, tanto completa como para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo entes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el plan de Implementación o de trabajo y la conciliación patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos o pasivos que no califican y que se dan de baja; cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro, reconocimiento contable con efecto anterior o posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

### **Periodo de Transición**

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las compañías Pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC.

A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF's PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF's PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF's Pymes.

Conforme a la fecha de constitución, mencionada anteriormente, la empresa al 31 de Diciembre del 2012 tiene obligación de presentar sus primeros estados financieros con aplicación plena de NIIF's PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF's PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF's PYMES.

### **Efectivo y equivalente de efectivo -**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

### **Activos Financieros -**

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto no ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

### **Propiedades, planta y equipos.-**

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la empresa, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

TRÓPICO DE MALVA TROPMALVA CIA. LTDA. reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del Propiedad, planta y equipo que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de Propiedad, planta y equipo.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar: método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

### **Cuentas y Documentos por Pagar.-**

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y otros relacionados a los gastos operativos.

### **Reconocimiento de Ingresos.-**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa 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 pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos.-**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **Participación a Trabajadores.-**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Impuesto a la Renta año 2012.-**

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 23% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%. Cálculo que se realizará una vez determinada la respectiva conciliación tributaria.

### **Reserva Legal.-**

La compañía destina el 5% de sus utilidades, después del 15% de participación empleados y 23% de impuesto a la renta, como equivalente de fondo para la reserva legal, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo asciende a:

Banco Internacional Cta. Cte. 0420610530	36,179.02
<b>SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>36,179.02</b>

Los importes registrados en las partidas de Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos que lo conforman.

#### **4. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2012, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes:

Clientes Relacionados Locales	55,654.38
(-) Provisión Cintreas Incobrables	-556.54
<b>SALDO ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>55,097.84</b>

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2012 presentan deterioro, pues la Administración considera que existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se determina con la aplicación 1% según el establecido en Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

#### **6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

IVA Pagado en Compras 12%	3,298.28
Crédito Tributario Ret. 70% IVA	823,11
<b>SALDO ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>4,121.39</b>

#### **7. PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes que conforman este grupo de propiedad planta y equipo, aumentaron por aporte entregado por los socios al inicio de operaciones de la empresa en el año 2012.

El método de depreciación determinado por la administración es línea recta y apegada a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

De esta manera los activos están compuestos de:

Muebles y Enseres	1,931.32
Maquinaria y Equipo	10,552.83
Equipo de Computación	3,220.00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-126.44
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-691.02
(-) Depreciación Acumulada Equipo. de Computación	-702.82

**SALDO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****14,183.87**

A continuación revelación del cálculo de depreciaciones:

**MAQUINARIA Y EQUIPOS**

FECHA	DESCRIPCION	COSTO	VIDA UTIL	% DEP.	TOTAL DEPRECIACION	DEP.ACUM. 2012	SALDO EN LIBROS
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	407.05	10	10%	26.65	26.65	380.40
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,255.80	10	10%	82.23	82.23	1,173.57
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,108.57	10	10%	72.59	72.59	1,035.98
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,234.15	10	10%	80.81	80.81	1,153.34
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	407.05	10	10%	26.65	26.65	380.40
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,077.40	10	10%	70.55	70.55	1,006.85
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	2,121.87	10	10%	138.94	138.94	1,982.93
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	3.04	10	10%	0.20	0.20	2.84
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,017.86	10	10%	66.65	66.65	951.21
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,920.04	10	10%	125.72	125.72	1,794.32
		<b>10,552.83</b>			<b>690.99</b>	<b>690.99</b>	<b>9,861.84</b>

**MUEBLES Y ENSERES**

FECHA	DESCRIPCION	COSTO	VIDA UTIL	% DEP.	TOTAL DEPRECIACION	DEP.ACUM. 2012	SALDO EN LIBROS
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	505.88	10	10%	33.12	33.12	472.76
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	51.30	10	10%	3.36	3.36	47.94
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	267.43	10	10%	17.51	17.51	249.92
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	130.63	10	10%	8.55	8.55	122.08
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	242.44	10	10%	15.87	15.87	226.57
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	188.10	10	10%	12.32	12.32	175.78
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	143.45	10	10%	9.39	9.39	134.06
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	42.75	10	10%	2.80	2.80	39.95
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	23.20	10	10%	1.52	1.52	21.68
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	300.00	10	10%	19.64	19.64	280.36
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	36.14	10	10%	2.37	2.37	33.77
		<b>1,931.32</b>			<b>126.46</b>	<b>126.46</b>	<b>1,804.86</b>

**EQUIPOS DE COMPUTACION**

FECHA	DESCRIPCION	COSTO	VIDA UTIL	% DEP.	TOTAL	DEP.ACUM. 2012	SALDO EN LIBROS
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	800.00	3	33.33%	174.61	174.61	625.39
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	1,500.00	3	33.33%	327.40	327.40	1,172.60
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	300.00	3	33.33%	65.48	65.48	234.52
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	250.00	3	33.33%	54.57	54.57	195.43
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	250.00	3	33.33%	54.57	54.57	195.43
07/05/2012	APORTE ACT. FIJOS 2012 - SOFIA SALVADOR	120.00	3	33.33%	26.19	26.19	93.81
		<b>3,220.00</b>			<b>702.81</b>	<b>702.81</b>	<b>2,517.19</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012 está compuesto por:

Cuentas por Pagar Relacionados Locales	26,802.29
<b>SALDO PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>26,802.29</b>

Al 31 de Diciembre del 2012, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012 está compuesto por:

23% Impuesto a la Renta	12,196.71
<b>SALDO OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>12,196.71</b>

Al 31 de Diciembre del 2012, en este rubro representan el valor de la obligación de la Compañía por concepto de Impuesto a la Renta del año 2012.

## 10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012 está compuesto por:

IVA Cobrado en Ventas 12%	766.34
Retención Fuente 10% Honorarios	33.33
Retención Fuente 2% Pred. Mano Obra	541.75
Retención Fuente 70% IVA Servicios	352.72
Retención Fuente 100% IVA Honorarios Profesionales	2,682.22

**SALDO CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS** **4,376.36**

Al 31 de Diciembre del 2012, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de diferencias de impuestos a cancelar en el 2013.

## 11. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito de la compañía es de \$1,000.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) con un valor de \$1,00 cada una:

NOMBRES	CAPITAL	% DE ACCIONES
María del Carmen Peña Viteri	100.00	10.00%
Sofía Carolina Salvador Peña	900.00	90.00%
<b>TOTAL :</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100.00%</b>

De este capital suscrito, se encuentra pendiente de cobro \$800.00, según estatutos pagaderos el primer trimestre del 2013.

## 11. RESULTADO DEL EJERCICIO

Determinado para el 31 de Diciembre del 2012, según siguiente detalle:

<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>65,425.51</b>
(+/-) MOVIMIENTOS CONCILIATORIOS	-97.44
<b>(=) BASE GRAVABLE</b>	<b>65,328.07</b>
Impuesto Causado	15,025.46
(-)Anticipo Determinado - Ejercicio Anterior	-
<b>(=) Imp. Renta causado</b>	<b>15,025.46</b>
(+) Saldo Imp. Renta - Pendiente Pago	-
(-) Ret. En el ejercicio fiscal	2,828.75
(-)Crédito de Años Anteriores	-
<b>(=)Impuesto por Pagar</b>	<b>12,196.71</b>
 <b>Anticipo Determinado prox. Año</b>	 <b>1,187.21</b>
1ra Cuota – Julio	-
2da Cuota - Septiembre	-
Saldo a liquidar prox. Año	2,828.75

De este resultado, no se realiza cálculo de Participación Trabajadores por estar por el año 2012, sin contar con personal en relación en dependencia ya que se realizó todo por prestación de servicios.

## **12. CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2012, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

## **13. SITUACIÓN FISCAL**

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe a Superintendencia de Compañías, se ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

## **14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de presentación de estos informes (Abril del 2013), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.