NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

NIC 1 p 38 PROTARGET CIA. LTDA. , es una Compañía Limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito el 12 de junio del 2012.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en la ciudad de Quito en la calle Hidalgo de Pinto N42-10; está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 Descripción del Negocio

NIC 1 p 38 La compañía tiene como objetivo principal las actividades relacionadas con el Turismo.

NOTA 3 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de PROTARGET CIA. LTDA. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10.

3.3 **Responsabilidad de la Información**.- La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa PROTARGET CIA. LTDA., el que expresamente manifiesta que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

3.4 **Período Contable.-** Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

3.5 **Moneda Funcional**.- Los estados financieros de PROTARGET CIA. LTDA. se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera. (NIC 2) y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.6 **Compensación de saldos y transacciones**.- (NIC 1, p.33) Como norma general en tos estados financieros de PRPTARGET CIA. LTDA., 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 sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

3.7 Transacciones en Moneda Extranjera.- (Sección 7, p.10) Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo. (Sección 7, p.2)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los, saldos bancarios.

3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerán con cargo a resultados.

3.11 Propiedad, planta y equipo.- Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27-28.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de

los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición, estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	**AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO**
Edificios	30 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones y se entiende que tiene vida útil finita, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

3.12 **Pagos por seguros de bienes y servicios**.- Los pagos por pólizas de seguro contratadas por la empresa son reconocidos en gastos en proporción al período que cubren, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

Los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de haberse acontecido los hechos. Los ingresos relacionados con las pólizas de seguros, se reconocen en resultados una vez que han sido liquidados por las compañías de seguros.

3.13 **Provisiones.-** (Sección 2, p. 1-5; p. 10-11)

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

3.16 **Impuesto a la Renta.-** El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2013, es del 22%. (Sección 29, p.6)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta por pagar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles.

El activo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta a recuperar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas de años anteriores y compensación de créditos no utilizados de años anteriores.(Sección 29, p.15).

El activo y pasivo diferido se miden a la tasa del impuesto a la renta que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que el pasivo sea liquidado el activo sea realizado.

3.17 **Reserva Legal**.- La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social. (Art. 109 de la Ley de Compañías)

3.18 **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-** Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

3.19 **Reconocimiento de ingresos.-(** Sección 23, p. 3, 10)

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

3.20 **Reconocimiento de costos y gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Marco Conceptual p.95)

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.21 Pasivos y Activos Contingentes.- Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

3.22 Estado de flujos de efectivo.- Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

3.23Conciliación del Patrimonio de NEC a NIIF

La siguiente es la conciliación del patrimonio que fue aprobada por la Junta General de Socios realizada el 22 de marzo del 2014.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2013 y 2012 se detalla a continuación:

Banco del Pichincha: El saldo de la cuenta corriente se halla conciliado con el estado de cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre de 2013.

CUENTAS	31/12/2013 $ USD	31/12/2012 $ USD
Banco del Pichincha Cuenta Corriente	8.714.75	1.796.88
TOTAL	**8.714.75**	**1.796.88**

NOTA 5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2013 y 2012

CUENTAS	31/12/2013 $ USD	31/12/2012 $ USD
Cuentas por Cobrar Clientes	76.882.92	38.461.28
TOTAL	**76.882.92**	**38.461.28**

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por la el giro normal de la empresa.

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar comerciales se presentan en el siguiente detalle:

ANTIGUEDAD DE SALDOS	Valor US$
Cobros por vencer	76.882.92
1 a 30 días vencidos	76.882.92
Total al 31-12-2013	**76.882.92**

NOTA 6 Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre 2013 y 2012 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	31/12/2013 $ USD	31/12/2012 $ USD
Anticipo a provedores	3.488.08	3.764.85
TOTAL	**3.488.08**	**3.764.85**

Los anticipos a proveedores corresponde a valores entregados a proveedores locales los cuales serán recuperados en el corto plazo.

NOTA 7 Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
Crédito Tributario a favor (IVA)	106.41	3.199.88
Crédito Tributario a favor (IR)	953.06	2.500.74
Anticipo impuesto a la renta	0,00	0,00
TOTAL	**1.059.47**	**5.700.62**

NOTA 8 Propiedad, Planta y Equipo

Este rubro está conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
EQUIPOS DE FOTOGRAFIA	600.00	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.699.63	2.699.63
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P. E	-944.64	0.00
TOTAL	**2.354.99**	**2.699.63**

Movimientos de propiedad, planta y equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTAC	EQUIPOS DE COMPUTAC.			
Saldo inicial al 31-12-2012	2.699.63				
Adiciones		600.00			
Bajas					
Depreciación	-899.64	-45.00			
Deterioro					
Saldo al 31-12-2013	**1.799.99**	**555.00**			

NOTA 9 Activo por Impuestos Diferidos

Para el año 2013 la empresa no reconoce impuestos diferidos en virtud de lo establecido por El Servicio de Rentas Internas en la Resolución NAC.DGECCGC12-0009 Publicada en el Registro Oficial 718 del 6 de Junio 2012 "REVERSION DE GASTOS NO DEUCIBLES –E IMPUESTOS DIFERIDOS" **Numeral 2)** "*La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible al Impuesto a la Renta, se rige por disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos"*

Numeral 3)"En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros , por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente……"

NOTA 10 Cuentas por Pagar Locales

Corresponden a cuentas ´por pagar a proveedores locales y tienen un período promedio de pago de sesenta días.

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORE LOCALES	41.512.72	18.376.99
TOTAL	41.512.72	18.376.99

NOTA 11 Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	9.987.95	4.594.84
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.516.94	2.233.96
TOTAL	12.504.89	6.828.80

NOTA 12 Anticipos de Clientes

Corresponde a anticipos recibidos de clientes que se devengarán hasta el mes de junio 2014

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
ANTICIPO CLIENTES	590.00	0.00
TOTAL	590.00	0.00

NOTA 13 Capital

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
CAPITAL	400.00	400.00
TOTAL	**400.00**	**400.00**

El capital de PROTARGET. CIA. LTDA. está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
María Cristina Guerrero Lenthall	160	360.00	90%
María Cristina Miranda Guerrero	40	40.00	10%
TOTAL	**200**	**400.00**	**100%**

NOTA 14 Reservas

Los saldos al 31 de diciembre 2013 y 2012 son los siguientes:

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
RESERVA LEGAL	257.15	387.82
TOTAL	**257.15**	**387.82**

NOTA 15 Resultados Acumulados

Los saldos al 31 de diciembre 2013 y 2012 son los siguientes:

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
UTILIDADES RETENIDAS	2.314.32	1.596.50
TOTAL	**2.314.32**	**1.596.50**

.

UTIIDADES RETENIDAS: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la empresa

NOTA 16 INGRESOS

Corresponde a las ventas de las distintas líneas que posee la empresa, al 31 de diciembre del 2013 y 2012 presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	258.183.19	152.279.95
VENTAS NETAS	**258.183.19**	**152.279.95**

.

El detalle de ventas por línea es el siguiente:

PRODUCTO	AÑO 2013	AÑO 2012
REVISTAS	6.149.45	1.588.44
ESPACIOS DE REVISTAS	221.315.14	81.250.89
FERIAS Y EVENTOS	27.989.43	69.188.85
OTROS INGRESOS	2.729.17	251.77
TOTAL	**258.183.19**	**152.279.95**

NOTA 17 COSTO DE VENTAS

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son los siguientes:

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
COSTO DE VENTAS	156.627.29	109.771.70
TOTAL	**156.627.29**	**109.771.70**

.

El costo de ventas se encuentra determinado de la siguiente manera:

COSTO DE VENTAS	**31/12/2013 USD $**	**31/12/2012 USD $**
COSTO DE REVISTAS	128.604.78	51.991.09
COSTO DE FERIAS	28.022.51	57.780.61
COSTO DE VENTAS	**156.627.29**	**109.771.70**

NOTA 18 GASTOS DE VENTA

El detalle de gastos de venta al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente

CUENTAS	31/12/2013 USD $	31/12/2012 USD $
HONORARIOS PROFESIONALES	66.172.87	28.033.35
COMISIONES	397.50	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	47.55	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	253.68	587.30
SUMINISTROS DE OFICINA	1.643.12	1.108.19
SEGUROS Y REASEGUROS	0.00	103.96
TRANSPORTE	16.736.49	0.00
GASTOS DE GESTIÓN	2.197.81	336.77
GASTOS DE VIAJE	0.00	2.499.13
COMUNICACIONES	189.90	69.09
DEP. PROPIEDADES, PLANTA Y EQ.	944.64	0.00
SERVICIOS BANCARIIOS	95.76	57.57
OTROS EGRESOS	1.435.95	0.00
TOTAL	**90.115.27**	**32.795.36**

NOTA 19 CONCILIACION TRIBUTARIA

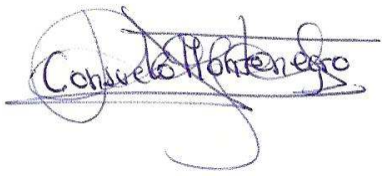
Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad antes del 15% e Impuesto a la Renta	5.088.40	
15% Participación Trabajadores	0.00	
Utilidad antes de impuestos (Utilidad Contable)	5.088.40	
Gasto Impuesto a la Renta Corriente		1.397.49

(-) Gastos no deducibles		**I.Renta 22%**
Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados (Art. 10 LRTI y Art. 35 RALRTI numeral 7)	6.352.22	1397.49

Gasto Impuesto Diferido	6.352.22	1.397.49
Impuesto a la ´Renta por Pagar	11.440.62	2.516.94



Consuelo Montenegro

CPA CONTADORA